

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il bilancio consolidato 2015 costituisce il terzo bilancio consolidato redatto dal Comune di Bologna. Il perimetro di consolidamento è stato definito dalla Giunta con deliberazione PG n. 162605/2015 del 9 giugno 2015; successivamente a tale deliberazione, la società SERIBO srl, che gestiva la refezione scolastica per conto del Comune, è stata messa in liquidazione dall'assemblea straordinaria dei soci, nella seduta del 18 giugno 2015, che ne ha deliberato lo scioglimento anticipato e la messa in liquidazione con effetto dall'1.07.2015, dando così seguito alla deliberazione consiliare, odg 163/2015, P.G. n. 33336/2015 con cui il Comune di Bologna ha deciso la modifica del modello organizzativo di gestione del servizio di refezione scolastica autorizzando una procedura di affidamento in appalto con l'obbligo, da parte del vincitore, di acquisizione dell'azienda di SERIBO. La società è pertanto inattiva dal luglio 2015. Considerando anche che l'applicazione al bilancio 2015 della società SERIBO srl dei criteri definiti dal punto 3.1 del principio contabile n.4 porta a considerare il bilancio della società stessa irrilevante in quanto l'incidenza del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi rispetto ai rispettivi parametri del Comune si attesta ben al di sotto del 10%, SERIBO srl è stata esclusa dal consolidamento per l'esercizio 2015.

Sempre con riferimento alle società e agli enti rientranti nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2015 si specifica che ASP Città di Bologna, con decorrenza 1 gennaio 2015, ha incluso anche ASP Irides, concludendo così il percorso di unificazione delle 3 ASP cittadine (Giovanni XXIII, Poveri Vergognosi e IRIDES); si ricorda che nel 2014 non era stato possibile consolidare il bilancio di ASP IRIDES in quanto l'ASP aveva comunicato di non potere procedere all'approvazione del rendiconto 2014 prima del mese di ottobre 2015 a causa delle difficoltà gestionali riscontrate nei primi mesi del 2015 per effetto proprio del passaggio di Asp IRIDES in ASP Città di Bologna.

Da ultimo si sottolinea che con deliberazione PG n. 97478/2016 del 19 aprile 2016 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2015 del Comune di Bologna, unitamente al conto economico e stato patrimoniale consolidati tra Comune di Bologna e le Istituzioni Biblioteche, Musei, Inclusione Sociale e Istituzione dei servizi educativi e delle scuole d'infanzia, secondo quanto previsto dall'art. 11, commi 8-9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, integrato e modificato dal D.lgs 126/2014; a differenza degli esercizi precedenti, quindi, i bilanci del Comune e dei suoi organismi strumentali sono stati oggetto di preconsolidamento e pertanto, salvo eccezioni particolari, non sono esposti e non vi sono riferimenti ai singoli bilanci, bensì unicamente al consolidato approvato dal Consiglio con la citata deliberazione.

Con la medesima deliberazione PG n. 162605/2015 del 9 giugno 2015 il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti direttive ai componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, da applicarsi se non in contrasto con la disciplina civilistica e, in ogni caso, chiedendo una motivazione per il mancato recepimento delle stesse:

- per i cespiti aziendali, le categorie e le aliquote di ammortamento applicate dovranno essere quelle indicate nell'allegato 4/3 del D.lgs.118/2011 al p.to 4.18;
- adozione del criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquisita e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo;
- redazione dei bilanci consolidati intermedi e applicazione del metodo di consolidamento integrale per le partecipazioni di controllo e del metodo proporzionale per quelle non di controllo laddove non sia in contrasto con la disciplina civilistica;

In relazione alle suddette direttive, le società e gli Enti consolidati hanno ritenuto di non modificare le aliquote di ammortamento dei cespiti aziendali, laddove differenti da quelle comunicate e indicate nell'allegato 4/3 del D.lgs.118/2011 al p.to 4.18, per la specificità dei cespiti; per quanto riguarda la redazione dei bilanci consolidati intermedi, BSC srl e ACER hanno provveduto alla trasmissione del documento richiesto, mentre la Fondazione Cineteca ha formalmente comunicato l'intenzione di non adempiere alla direttiva in quanto il CdA della Fondazione ritiene che la Cineteca, per la sua natura giuridica di Fondazione, non sia consolidabile né verso l'alto (dal Comune di Bologna) né verso il basso (consolidato tra Fondazione Cineteca e la controllata L'Immagine Ritrovata srl).

Passando all'esame delle risultanze del bilancio consolidato 2015, si ricorda che il bilancio consolidato espone la somma delle risultanze dei bilanci del Comune di Bologna e delle società ed Enti consolidati, al netto delle elisioni effettuate con riferimento alle partite infragruppo e tenuto conto delle necessarie rettifiche apportate. Infatti, laddove siano state riscontrate differenze nelle partite reciproche tra gli importi comunicati dalle società e gli importi risultanti dalla contabilità del Comune, solitamente imputabili a sfasamenti temporali o a diverse modalità di contabilizzazione, a riequilibrio sono state apportate rettifiche sia ai componenti positivi sia ai componenti negativi di conto economico e sia ai valori dell'attivo sia del passivo dello stato patrimoniale, al fine di potere procedere all'elisione.

Tali rettifiche hanno avuto un'incidenza poco rilevante sull'utile del bilancio consolidato 2015 (-727.290 euro su un utile consolidato pari a euro 35.756.111)

Il bilancio consolidato 2015 del Comune di Bologna si chiude quindi con un Utile consolidato pari a euro 35.756.111, di cui l'utile del Gruppo Comune di Bologna è pari a euro 34.966.677 e l'utile di terzi è pari a euro 789.434. Nel 2014 era stato rilevato un Utile consolidato pari a euro 5.258.522, di cui l'utile del Gruppo era pari a 3.814.642 e l'utile di terzi era pari a euro 1.443.880. L'incremento dell'utile di consolidato deriva principalmente dall'incremento di risultato registrato nel bilancio del Comune di Bologna.

A differenza dell'esercizio precedente, all'utile 2015 contribuisce la gestione caratteristica che chiude con una differenza tra componenti positivi e negativi della gestione pari a oltre 9 milioni, rispetto ad un risultato negativo registrato nel 2014. Anche per il 2015 all'utile dell'esercizio contribuisce in misura determinante il risultato della gestione straordinaria, con un saldo pari a circa 31 milioni di euro che deriva quasi esclusivamente dai proventi straordinari registrati dal Comune di Bologna. Contribuisce anche il risultato della gestione finanziaria con un saldo pari a oltre 7 milioni che derivano in massima parte dalla capogruppo che realizza anche i dividendi delle partecipazioni in HERA spa e AFM spa, per 13,6 milioni.

INCIDENZA DEI BILANCI SUL CONSOLIDATO CON RIFERIMENTO ALLE VOCI PRINCIPALI

Si riporta di seguito l'incidenza dei bilanci delle società/enti consolidati, al netto delle elisioni e rettifiche operato, sul bilancio consolidato, con riferimento alle principali voci di conto economico e stato patrimoniale.

CONTO ECONOMICO 2015

Componenti positivi della gestione

	COMUNE cons Istituzioni		Autostazione		CAAB		ASP		ACER cons (pro quota)		SRM		BSC cons		Fondazione Cineteca Cons		Consolidato	
PROVENTI DA TRIBUTI	351.702.048	100%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	351.702.048	100%
PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	24.258.136	100%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	24.258.136	100%
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	28.937.199	85,6%		0,0%		0,0%	4.860.438	14,4%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	33.797.637	100%
RICAVI VENDITE E PREST. E PROVENTI DA SERV.PUBBL	49.157.693	44,3%	1.449.603	1,3%	4.335.537	3,9%	21.856.125	19,7%	16.578.930	15,0%	524.436	0,5%	12.230.562	11,0%	4.743.739	4,3%	110.876.625	100%
VARIAZIONE RIMANENZE PROD. IN LAV., SEMILAV. E FINITI	10.885	0,9%		0,0%		0,0%		0,0%	714.194	57,0%		0,0%		0,0%	526.991	42,1%	1.252.070	100%
VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0	0,0%		0,0%		0,0%	88.100	100,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	88.100	100%
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0,0%		0,0%		0,0%	0	0,0%	632.159	67,2%		0,0%	201.514	21,4%	106.641	11,3%	940.314	100%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	62.140.472	36,3%	54	0,0%	1.718.607	1,0%	10.537.811	6,2%	2.114.202	1,2%	92.331.823	53,9%	131.105	0,1%	2.186.459	1,3%	171.160.533	100%
TOTALE TOTALE COMPONENTI POSITIVI	516.206.433	74,4%	1.449.657	0,2%	6.054.144	0,9%	37.342.474	5,4%	20.039.485	2,9%	92.856.259	13,4%	12.563.181	1,8%	7.563.830	1,1%	694.075.463	100%

Costi di produzione

	COMUNE cons Istituzioni		Autostazione		CAAB		ASP		ACER cons (pro quota)		SRM		BSC cons		Fondazione Cons		Consolidato	
MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	3.166.238	52%		0,0%	9.315	0,2%	1.016.786	16,7%	19.722	0,3%	4.869	0,1%	1.349.841	22,2%	512.527	8,4%	6.079.298	100%
COSTI PER SERVIZI	216.686.123	59%	480.270	0,1%	2.377.893	0,6%	33.489.424	9,1%	13.281.461	3,6%	95.086.600	25,7%	4.613.275	1,2%	3.572.853	1,0%	369.587.899	100%
COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	8.620.580	92%	0	0,0%	15.845	0,2%	36.841	0,4%	94.173	1,0%	89.143	1,0%	102.105	1,1%	370.516	4,0%	9.329.203	100%
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	16.658.881	100%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	16.658.881	100%
COSTI PER IL PERSONALE	161.456.142	86%	384.127	0,2%	1.195.712	0,6%	13.638.377	7,3%	2.847.569	1,5%	527.533	0,3%	4.084.285	2,2%	3.526.135	1,9%	187.659.880	100%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	68.762.455	89%	68.395	0,1%	402.454	0,5%	5.824.604	7,5%	621.987	0,8%	74.970	0,1%	777.106	1,0%	674.195	0,9%	77.206.166	100%
VAR.RIMAN. MATERIE PRIME, SUSS., CONSUMO E MERCI	-209.833	51%		0,0%		0,0%	-18.009	4,4%	-244	0,1%		0,0%	-175.440	43,0%	-4.074	1,0%	-407.600	100%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	2.229.579	83%	89.134	3,3%	90.154	3,4%	218.938	8,2%	0	0,0%		0,0%	50.000	1,9%		0,0%	2.677.805	100%
ALTRI ACCANTONAMENTI	0	0%		0,0%		0,0%	40.353	4,8%	791.813	95,2%		0,0%		0,0%		0,0%	832.166	100%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.631.538	56%	29.570	0,2%	474.217	3,1%	3.212.345	20,9%	2.016.906	13,1%	38.232	0,2%	374.732	2,4%	581.914	3,8%	15.359.454	100%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	486.001.703	71%	1.051.496	0,2%	4.565.590	0,7%	57.459.659	8,4%	19.673.387	2,9%	95.821.347	14,0%	11.175.904	1,6%	9.234.066	1,3%	684.983.152	100%

STATO PATRIMONIALE 2015

immobilizzazioni immateriali e materiali

	COMUNE cons Istituzioni		Autostazione		CAAB		ASP		ACER cons (pro quota)		SRM		BSC cons		Fondazione Cineteca Cons		Consolidato	
Costi di impianto ed ampliamento	0	0,0%		0,0%	4.244	4,6%	86.675	94,9%		0,0%		0,0%	440	0,5%		0,0%	91.359	100%
Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	0	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	1.129.371	100%		0,0%		0,0%	1.129.371	100%
Diritti brevetti industriali, utilizzo opere ingegno	1.006	0,1%	442.526	48,6%	94.482	10,4%	195.776	21,5%	44.383	4,9%	19.175	2,1%	46.750	5,1%	66.738	7,3%	910.836	100%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0,0%		0,0%	5.842	3,7%		0,0%		0,0%	87.445	56,1%		0,0%	62.673	40,2%	155.960	100%
Avviamento	0	0,0%		0,0%	8.000	100%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	8.000	100%
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0,0%		0,0%	1.487.065	98,8%	4.880	0,3%		0,0%	2.442	0,2%		0,0%	10.000	0,7%	1.504.387	100%
Altre immobilizzazioni immateriali	0	0,0%	27.093	0,2%		0,0%	122.742	0,8%		0,0%	446.647	2,8%	4.270.216	26,5%	11.267.715	69,8%	16.134.413	100%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERI	1.006	0,0%	469.619	2,4%	1.599.633	8,0%	410.073	2,1%	44.383	0,2%	1.685.080	8,5%	4.317.406	21,7%	11.407.126	57,2%	19.934.326	100%

	COMUNE cons Istituzioni		Autostazione		CAAB		ASP		ACER cons (pro quota)		SRM		BSC cons		Fondazione Cineteca Cons		Consolidato	
Beni demaniali	616.574.809	100%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	616.574.809	100%
Terreni	86.294.221	72%		0,0%		0,0%	20.378.156	17,0%	1.294.392	1,1%	11.508.716	9,6%		0,0%	267.870	0,2%	119.743.355	100%
Terreni indisponibili	61.650.493	93%		0,0%		0,0%	4.845.896	7,3%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	66.496.389	100%
Fabbricati	121.305.097	43%	815.845	0,0%	8.593.819	3,1%	81.525.893	29,2%	45.755.223	16,4%	18.834.166	6,7%	903.531	0,3%	1.437.252	0,5%	279.170.826	100%
Fabbricati indisponibili	892.354.805	95%		0,0%		0,0%	47.126.072	5,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	939.480.877	100%
altre imm. Materiali	34.488.419	53%	15.741	0,0%	2.092.442	3,2%	12.706.476	19,7%	2.590.713	4,0%	8.496.273	13,2%	2.557.591	4,0%	1.604.881	2,5%	64.552.536	100%
Imm. in corso e acconti	67.032.997	75%		0,0%	12.500.000	14,1%	4.089.322	4,6%	190.664	0,2%	5.118.004	5,8%		0,0%		0,0%	88.930.987	100%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.879.700.841	86%	831.586	0,0%	23.186.261	1,1%	170.671.815	7,8%	49.830.992	2,3%	43.957.159	2,0%	3.461.122	0,2%	3.310.003	0,2%	2.174.949.779	100%

crediti dell'attivo circolante

	COMUNE cons Istituzioni		Autostazione		CAAB		ASP		ACER cons (pro quota)		SRM		BSC cons		Fondazione Cineteca Cons		Consolidato	
CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	106.913.888	100%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	106.913.888	100%
CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	65.016.571	100%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	65.016.571	100%
CREDITI VERSO UTENTI E CLIENTI	87.810.613	81%	309.407	0,0%	1.949.545	1,8%	1.640.076	1,5%	12.032.405	11,0%	18.985	0,0%	3.191.744	2,9%	1.986.782	1,8%	108.939.557	100%
ALTRI CREDITI	2.959.754	7%	54.855	0,0%	1.782.616	4,0%	10.437.484	23,6%	8.927.923	20,2%	17.995.835	40,7%	471.198	1,1%	1.620.365	3,7%	44.250.030	100%
TOTALE CREDITI	262.700.826	81%	364.262	0,0%	3.732.161	1,1%	12.077.560	3,7%	20.960.329	6,4%	18.014.820	5,5%	3.662.942	1,1%	3.607.147	1,1%	325.120.047	100%

debiti

	COMUNE cons Istituzioni		Autostazione		CAAB		ASP		ACER cons (pro quota)		SRM		BSC cons		Fondazione Cineteca Cons		Consolidato	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	156.267.070	87%		0,0%		0,0%	3.769.626	2,1%	13.206.154	7,4%	689	0,0%	4.500.000	2,5%	1.003.736	0,6%	178.747.275	100%
DEBITI V/FORNITORI	75.921.653	60%	268.574	0,0%	1.819.475	1,4%	8.701.828	6,9%	3.055.150	2,4%	30.008.317	23,8%	4.084.178	3,2%	2.096.237	1,7%	125.955.412	100%
ACCONTI	0	0%	0	0,0%	123.333	2,0%	135.561	2,2%	4.900.834	78,4%	0	0,0%	0	0,0%	1.088.943	17,4%	6.248.671	100%
DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	3.954.524	100%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	3.954.524	100%
ALTRI DEBITI	14.608.773	34%	234.009	0,0%	1.060.631	2,5%	10.349.642	24,3%	13.252.212	31,1%	709.643	1,7%	846.115	2,0%	1.528.724	3,6%	42.589.749	100%
TOTALE DEBITI	250.752.020	70%	502.583	0,0%	3.003.439	0,8%	22.956.657	6,4%	34.414.350	9,6%	30.718.649	8,6%	9.430.293	2,6%	5.717.640	1,6%	357.495.631	100%

NOTA INTEGRATIVA

Il Bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2015 costituisce il terzo bilancio consolidato redatto dal Comune di Bologna.

Il bilancio è redatto in conformità alle disposizioni del Decreto Legislativo n. 118/2011, così come integrato e modificato dal D. Lgs n. 126/2014 e in particolare secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al Decreto, nonché in conformità alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio e ai principi contabili elaborati dall'OIC per quanto applicabili e per quanto non specificatamente previsto nel citato principio.

Il presente bilancio è costituito dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 11 al Decreto Legislativo 118/2011, così come integrato e modificato dal D. Lgs 126/2014. Rispetto a tali schemi sono stati inseriti i conti di stato patrimoniale "Differenze di consolidamento" e "Riserva di consolidamento", rispettivamente nell'attivo tra le immobilizzazioni finanziarie e nel passivo tra le riserve; tali conti accolgono le differenze rilevate nelle operazioni di eliminazione del conto partecipazioni del bilancio del Comune contro la relativa quota di patrimonio netto della partecipata consolidata.

La Nota Integrativa è redatta ai sensi del citato principio contabile applicato del bilancio consolidato e alle disposizioni del Codice Civile per quanto applicabili.

L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi il contenuto delle voci di stato patrimoniale e di conto economico, sono di seguito esposti.

L'area di consolidamento per l'esercizio 2015 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate nel Decreto Legislativo n. 118/2011, così come integrato e modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, e nel principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al Decreto. Il perimetro di consolidamento è stato definito dalla Giunta con deliberazione PG n. 162605/2015 del 9 giugno 2015; successivamente a tale deliberazione, la società SERIBO srl, che gestiva la refezione scolastica per conto del Comune, è stata messa in liquidazione dall'assemblea straordinaria dei soci, nella seduta del 18 giugno 2015, che ne ha deliberato lo scioglimento anticipato e la messa in liquidazione con effetto dal 1.07.2015, dando così seguito alla deliberazione consiliare, odg 163/2015, P.G. n. 33336/2015 con cui il Comune di Bologna ha deciso la modifica del modello organizzativo di gestione del servizio di refezione scolastica autorizzando una procedura di affidamento in appalto con l'obbligo, da parte del vincitore, di acquisizione dell'azienda di SERIBO. La società è pertanto inattiva dal luglio 2015. Considerando anche che l'applicazione al bilancio 2015 della società SERIBO srl dei criteri definiti dal punto 3.1 del principio contabile n.4 porta a considerare il bilancio della società stessa irrilevante in quanto l'incidenza del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi rispetto ai rispettivi parametri del Comune si attesta ben al di sotto del 10%, SERIBO srl è stata esclusa dal consolidamento per l'esercizio 2015.

Sempre con riferimento alle società e agli enti rientranti nel perimetro di consolidamento per l'esercizio 2015 si specifica che ASP Città di Bologna, con decorrenza 1 gennaio 2015, ha incluso anche ASP Irides, non consolidata nel 2014 per mancanza del bilancio, concludendo così il percorso di unificazione delle 3 ASP cittadine (Giovanni XXIII, Poveri Vergognosi e IRIDES).

Si specifica inoltre che, con riferimento all'Ente ACER Provincia di Bologna, per il quale, in base ai principi contabili applicati, si procede al consolidamento proporzionale bilancio consolidato, il perimetro di consolidamento è variato rispetto all'esercizio 2014, comprendendo per il 2015 i soli ACER Provincia di Bologna e la controllata al 100% ACER SERVIZI, in quanto è uscita dal perimetro la controllata al 51% ACER Manutenzioni in liquidazione.

Da ultimo si sottolinea che con deliberazione PG n. 97478/2016 del 19 aprile 2016 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2015 del Comune di Bologna, approvando altresì il conto economico e stato patrimoniale consolidati tra Comune di Bologna e le Istituzioni Biblioteche, Bologna Musei, Inclusione Sociale e Istituzione Educazione e Scuola, secondo quanto previsto dall'art. 11, commi 8-9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, integrato e modificato dal D.lgs 126/2014; a differenza degli esercizi precedenti, quindi, i bilanci del Comune e dei suoi organismi strumentali sono stati oggetto di preconsolidamento e pertanto, salvo eccezioni particolari, non sono esposti e non vi sono riferimenti ai singoli bilanci, bensì unicamente al consolidato approvato dal Consiglio con la citata deliberazione.

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile applicato del consolidamento, così come modificato per il 2014, con la Deliberazione PG n. 162605/2015 del 9 giugno 2015 sono stati considerati appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica:

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

Si riportano di seguito gli elenchi per il 2015, a confronto con i rispettivi elenchi approvati per l'esercizio 2014.

• **ELENCO DEGLI ENTI COMPONENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI BOLOGNA**

Esercizio 2015	Esercizio 2014	
organismi strumentali:	organismi strumentali:	
ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI	ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI	Nel 2014 incluse nel consolidamento in quanto non già incluse nel rendiconto economico-patrimoniale del Comune; per il 2015 è stato acquisito il consolidato del Comune con le Istituzioni
ISTITUZIONE BIBLIOTECHE	ISTITUZIONE BIBLIOTECHE	
ISTITUZIONE PER L'INCLUSIONE SOCIALE	ISTITUZIONE PER L'INCLUSIONE SOCIALE	
ISTITUZIONE EDUCAZIONE E SCUOLA (costituita nel 2015)		
enti strumentali controllati	enti strumentali controllati	
ASP CITTA' DI BOLOGNA (ex ASP GIOVANNI XXIII-ASP POVERI VERGOGNOSI-ASP IRIDES)	ASP CITTA' DI BOLOGNA (ex ASP GIOVANNI XXIII-ASP POVERI VERGOGNOSI)	con decorrenza 1/1/2015 anche ASP IRIDES è confluita in Asp Città di Bologna; nel 2014 IRIDES non è stata consolidata per mancanza del bilancio
FONDAZIONE VILLA GHIGI	FONDAZIONE VILLA GHIGI	esclusa entrambi gli esercizi dal consolidamento per irrilevanza ai sensi dell'art. 3.1 dell'allegato n.4 al DPCM 18/12/2011
FONDAZIONE CINETECA + la controllata L'Immagine Ritrovata	FONDAZIONE CINETECA + la controllata L'Immagine Ritrovata	

società controllate	società controllate	
-	SERIBO srl in liquidazione	in liquidazione dal 18/6/2015; non consolidata nel 2015
Bologna Servizi Cimiteriali srl + la controllata Bologna Servizi Funerari srl	Bologna Servizi Cimiteriali srl + la controllata Bologna Servizi Funerari srl	
Autostazione srl	Autostazione srl	
SRM srl	SRM srl	
CAAB scpa	CAAB scpa	
enti strumentali partecipati	enti strumentali partecipati	
ACER della Provincia di Bologna-bilancio consolidato	ACER della Provincia di Bologna-bilancio consolidato	
Fondazione Aldini Valeriani	Fondazione Aldini Valeriani	Il principio contabile prevede il consolidamento proporzionale per gli enti strumentali partecipati; si è pertanto ritenuta l'esclusione dal consolidamento degli enti in relazione ai quali non è individuabile una percentuale di partecipazione
Fondazione Museo Ebraico di Bologna	Fondazione Museo Ebraico di Bologna	
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	Fondazione Teatro Comunale di Bologna	
Fondazione Emilia Romagna Teatro ERT	Fondazione Emilia Romagna Teatro ERT	

• ELENCO DEGLI ENTI CONSOLIDATI

ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2014	Attività	Fondo Dotaz/Cap Sociale 31/12/15	partecip diretta 31/12/15	Fondo Dotaz/Cap Sociale 31/12/14	partecip diretta 31/12/14
ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI	ISTITUZIONE BOLOGNA MUSEI	Gestisce i musei civici bolognese	4.611.540	100,00%	4.611.540	100,00%
ISTITUZIONE BIBLIOTECHE	ISTITUZIONE BIBLIOTECHE	Gestisce le biblioteche comunali, comprese quelle di quartiere	46.535	100,00%	37.335	100,00%
ISTITUZIONE PER L'INCLUSIONE SOCIALE	ISTITUZIONE PER L'INCLUSIONE SOCIALE	Supporto alle politiche per l'inclusione sociale	-	100,00%	-	100,00%
ISTITUZIONE EDUCAZIONE E SCUOLA		gestione dei processi educativi e formativi rivolti all'infanzia e all'adolescenza	-	100%		
ASP CITTA' DI BOLOGNA	ASP CITTA' DI BOLOGNA	Servizi sociali e socio sanitari Interventi assistenziali e socio sanitari a favore di anziani, persone in stato di non autosufficienza, minori e famiglie	32.066.542	97,00%	32.025.616,00	97,00%
Fondazione CINETECA DI BOLOGNA*	Fondazione CINETECA DI BOLOGNA*	Conservazione, valorizzazione e sostegno alla produzione e catalogazione patrimonio storico-cinematografico mondiale	15.967.578	100,00%	12.288.267,00	100,00%

SRM srl	SRM srl	Gestione dell'affidamento del trasporto pubblico e del servizio sosta	9.871.300,00	61,63%	9.871.300,00	61,63%
-	SERIBO srl in liquidazione	Gestione refezione scolastica fino a giugno 2015	-	-	1.000.000,00	51,00%
AUTOSTAZIONE srl	AUTOSTAZIONE srl	Gestione terminale autostazione di Bologna	157.043,00	66,89%	157.043,00	66,89%
CAAB scpa	CAAB scpa	Gestione mercato Agroalimentare all'ingrosso di Bologna	51.941.871,00	80,04%	51.941.871,00	80,04%
BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI srl- bilancio consolidato con Bologna Servizi Funerari srl	BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI srl- bilancio consolidato con Bologna Servizi Funerari srl	Gestione dei servizi cimiteriali a seguito di selezione del socio privato operativo con gara	39.216,00	51,00%	39.216,00	51,00%
ACER Prov di BOLOGNA- bilancio consolidato**	ACER Prov di BOLOGNA- bilancio consolidato**	Gestione patrimonio immobiliare, anche di edilizia residenziale pubblica	9.732.680,00	30,40%	9.732.680,00	30,40%

*oggetto di preconsolidamento con l'Immagine Ritrovata, controllata al 100%

**consolidato proporzionalmente

Non si è sempre ritenuto di applicare il principio dell'irrilevanza e sono stati pertanto inseriti i bilanci delle società controllate anche quando presentano percentuali di rilevanza inferiori ai limiti stabiliti dal principio al fine di fornire una maggiore significatività del bilancio consolidato.

E' stata esclusa per irrilevanza la Fondazione Villa Ghigi, come sopra specificato.

Come sopra già ricordato è stata esclusa dal consolidamento la società SERIBO srl in liquidazione in considerazione che è inattiva dal luglio 2015 e considerando anche il fatto che l'applicazione al bilancio 2015 della società SERIBO srl dei criteri definiti dal punto 3.1 del principio contabile n.4 porta a considerare il bilancio della società stessa irrilevante in quanto l'incidenza del totale dell'attivo, del patrimonio netto e dei ricavi rispetto ai rispettivi parametri del Comune si attesta ben al di sotto del 10%.

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Ai fini del consolidamento sono stati usati il bilancio al 31/12/2015 del Comune di Bologna, consolidato con le Istituzioni Biblioteche, Musei, Inclusioni Sociali e Istituzione Scuole approvato dal Consiglio Comunale con delibera PG n.97478/2016, e i bilanci al 31/12/2015 degli Enti/Società sopra elencati, approvati dai competenti organi dei singoli Enti/Società.

I bilanci delle società sono redatti secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile.

Il bilancio della Fondazione Cineteca è redatto in conformità, per quanto possibile vista la natura dell'ente, allo schema previsto dal codice civile.

Il bilancio di ASP Città di Bologna è redatto in conformità al dettato del codice civile e secondo le indicazioni desunte dallo schema tipo di Regolamento di Contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla DGR n.279 del 12 marzo 2007, dal manuale operativo per le ASP redatto a cura del gruppo di lavoro regionale istituito presso il servizio programmazione economico-finanziaria dell'Assessorato alla Sanità e Politiche Sociali della regione Emilia Romagna.

Il bilancio consolidato di ACER è redatto, oltre che in conformità alle norme di legge ed al regolamento di amministrazione e contabilità, seguendo i principi contabili applicabili ad un'impresa in funzionamento, elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

I prospetti di conto economico e stato patrimoniale al 31/12/2015 del Comune di Bologna consolidato con le Istituzioni sono stati redatti secondo gli schemi ARCONET di rendiconto per l'esercizio 2015.

Si riportano di seguito le principali differenti riclassificazioni, che non hanno prodotto riflessi sui saldi di bilancio al fine di uniformare i bilanci agli schemi previsti dai principi contabili della sperimentazione:

- sono stati separati, secondo le informazioni disponibili in nota integrativa, gli importi relativi a terreni e fabbricati nei bilanci delle società/fondazione, imputandoli alle due voci separate;
- per omogeneità di trattamento, nei bilanci delle ASP le riserve corrispondenti a contributi in conto capitale e donazioni sono stati riclassificati tra i risconti passivi alla voce contributi per investimenti da altri soggetti (in quanto non disponibile la provenienza dalle informazioni in nota integrativa);
- nei bilanci delle ASP e del Comune l'importo relativo alle spese per buoni pasto è stato riclassificato dalla voce costi del personale alla voce costi per servizi

Gli Enti Strumentali controllati e le Società controllate incluse nell'area di consolidamento sono consolidate con il metodo dell'integrazione globale.

Gli Enti strumentali partecipati, ossia ACER Provincia di Bologna, sono consolidati con il metodo proporzionale.

Al fine di considerare nel consolidamento le partecipazioni indirettamente controllate: L'Immagine Ritrovata srl (controllata al 100% da Fondazione Cineteca) e Bologna Servizi Funerari srl (controllata al 100% da Bologna Servizi Cimiteriali srl), si è proceduto, analogamente all'esercizio 2014, all'acquisizione del bilancio consolidato di Bologna Servizi Cimiteriali e all'elaborazione del consolidamento intermedio tra la Fondazione Cineteca e la controllata L'Immagine Ritrovata.

Analogamente, al fine di considerare nel consolidamento anche le partecipazioni indirettamente detenute tramite ACER Provincia di Bologna, si è provveduto ad acquisire il bilancio consolidato dell'Ente; rispetto al 2014, il perimetro di consolidamento di ACER Provincia di Bologna è stato modificato in quanto non risulta più consolidata la controllata ACER Manutenzioni (51%) in quanto in liquidazione; il consolidato di ACER comprende pertanto il solo bilancio della società controllata ACER SERVIZI srl (controllata da ACER al 100%).

Si segnalano inoltre i seguenti principi di consolidamento utilizzati:

- per gli organismi strumentali, gli enti strumentali controllati e le società controllate: assunzione delle attività, delle passività, dei costi e dei ricavi nel loro ammontare complessivo, prescindendo dall'entità della partecipazione detenuta e attribuendo ai soci di minoranza, in apposite voci, la quota del patrimonio netto e del risultato dell'esercizio di loro spettanza; il Patrimonio e il risultato del bilancio consolidato del gruppo Fondazione Cineteca sono stati interamente considerati patrimonio di terzi, come da indicazioni fornite da Arconet- Ministero dell'Economia- in risposta ad uno specifico quesito posto dal Comune di Bologna: *“Si conferma che è corretto non rappresentare nello stato patrimoniale del comune il patrimonio conferito nelle fondazioni. Nel bilancio consolidato il patrimonio e il risultato economico della fondazione sono rappresentati interamente come patrimonio e risultato di pertinenza di terzi, fermo restando la somma, voce per voce, dell'intero importo delle voci contabili rettifiche dello stato patrimoniale e del conto economico della fondazione (cd. Metodo integrale se il patrimonio della fondazione è stato interamente versato dal Comune)”*
- per gli enti strumentali partecipati: assunzione delle attività, delle passività, dei costi e dei ricavi in proporzione alla partecipazione detenuta
- eliminazione delle partite infragruppo intercorrenti tra le società consolidate.
- eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, laddove comunicati

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: iscritte al costo storico al netto degli ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali di Fondazione Cineteca sono iscritte al costo di acquisto o di perizia, per quanto riguarda i beni conferiti dal Comune di Bologna; comprendono archivi filmici e non filmici e i film oggetto di restauro; l'ammortamento non avviene per tutte le collezioni di beni culturali in quanto si presuppone che non diminuiscano il loro valore nel tempo; sono ammortizzate le nuove acquisizioni di libri, fondi cartacei, investimenti in restauro cinematografico, acquisizione colonne sonore. Si segnala che, rispetto agli esercizi precedenti, Fondazione Cineteca ha modificato il trattamento contabile dei lavori di restauro cinematografico su film di cui non si tengono i diritti di sfruttamento: laddove Cineteca non riveste né il ruolo di produttore né dell'avente diritto, i lavori di restauro sono stati considerati in massima parte costi d'esercizio e in minima parte investimento, per la parte relativa alla proprietà del file digitale non compresso e per il quale l'accesso di terzi può portare al pagamento di un corrispettivo.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

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

Nel corso dell'anno 2015 si è provveduto a riclassificare le classi di cespiti in cui si articolavano gli inventari di beni mobili ed immobili con i conti di V livello previsti dal piano dei conti integrato di cui agli allegati 6/1 "piano dei conti finanziario" e 6/2 "piano dei conti economico" del D.lgs 118/2011. La riclassificazione dei cespiti si è resa necessaria per poter dare compiuta esecuzione alle norme previste nel D.lgs 118/2011 e per conteggiare gli ammortamenti in modo più preciso rispetto ai coefficienti definiti al punto 4.18 dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011, stante che elementi suscettibili di valutazione in merito all'attribuzione della tipologia di beni sono tutt'ora presenti in quanto la definizione delle tipologie sono piuttosto generiche nella norma. Occorre inoltre tenere presente che nel corso della gestione è possibile cambiare l'assegnazione catastale, ci possono essere variazioni nei vincoli o nell'uso dei beni e questo può avere influenza sulla classe di cespiti di assegnazione e causare piccole differenze nella consistenza delle immobilizzazioni materiali dei vari esercizi, dovute a differenti percentuali di ammortamento. Le differenze che si rilevano fra le consistenze dell'anno 2014 e quelle dell'anno 2015 sono conseguenza della riclassificazione operata e sopra indicata.

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

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

consolidati.

Immobilizzazioni materiali

Terreni	Non soggetti
Fabbricati	3,00%; 1,5% per Fondazione; l'impianto di Autostazione è ammortizzato sulla base della durata del diritto di superficie; i fabbricati del Mercato Ortofrutticolo di CAAB sono ammortizzati sulla base della durata residua della concessione dal Comune, mentre la relativa manutenzione straordinaria al 20%
Beni demaniali	Edifici ivi compresa la manutenzione straordinaria al 3%; Strade, ponti ed altri beni demaniali al 2% Terreni e beni culturali 0% Il patrimonio artistico culturale delle Istituzioni Musei e Biblioteche non è ammortizzato
Impianti e macchinari	2,73%-7%-8%-12,50%-15%-20,00%; l'impianto Fotovoltaico di CAAB è ammortizzata con un'aliquota pari a 1/25
Attrezzature industriali e commerciali,	10%;12,50%; 15%;20%
Altri beni	10%; 12,00% ,15%; 20%,25%

Immobilizzazioni immateriali:

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

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

Le nuove acquisizioni di libri/fondi cartacei della fondazione Cineteca sono ammortizzate con aliquota annua dell'1%; i restauri e acquisto colonne sonore con aliquota del 5%; le nuove acquisizioni di dvd con aliquota del 20%; le licenze diritti di sfruttamento su opere cinematografiche sono ammortizzate in base alla durata del contratto.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE valorizzate al costo d'acquisto, al netto delle eventuali perdite di valore considerate durevoli alla fine dell'esercizio; per la partecipazione di Fondazione Cineteca nell'IR il valore a bilancio è superiore alla quota di patrimonio netto in quanto la società al momento dell'acquisto è stata conferita a valore periziato. La partecipazione di Bologna Servizi Cimiteriali in Bologna Servizi Funerari è stata valutata nell'esercizio 2015 al patrimonio netto.

RIMANENZE: minor valore tra costo sostenuto e valore di realizzo; gli ossari sono valutati al costo di costruzione

CREDITI: presumibile valore di realizzo, al netto del fondo svalutazione crediti; il Comune di Bologna esprime i crediti al valore nominale, essendo il fondo svalutazione crediti valorizzato in apposita posta del passivo.

DEBITI: al valore nominale, modificato in occasione di resi o rettifiche di fatturazione

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

RATEI E RISCOINTI: secondo criterio dell'effettiva competenza temporale

CONTI D'ORDINE: Gli impegni, le garanzie e i rischi sono indicati nei conti d'ordine al loro valore nominale. Nel presente bilancio sono classificati secondo lo schema ARCONET in rischi, impegni, beni di terzi e per il Comune di Bologna registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'Ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

COSTI E RICAVI: rilevati secondo il principio della competenza economica.

Eliminazione delle operazioni infragruppo/Rettifiche

Al fine della definizione delle operazioni infragruppo da elidere è stata utilizzata la seguente procedura:

- comunicazione da parte delle società e degli Enti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica delle partite infragruppo,
- controllo delle partite comunicate ed estrazione delle partite infragruppo che risultano dalla contabilità del Comune da parte degli uffici comunali incaricati della predisposizione del bilancio consolidato;
- rilevazione delle scritture di preconsolidamento per riequilibrare le scritture, laddove si sono riscontrate differenze,
- elisione delle partite.

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

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio.

Per la gestione delle differenze riscontrate nell'elisione delle partite infragruppo non sono stati interessati i conti Differenze da consolidamento e Riserve di consolidamento affinché questi riflettessero solo lo scostamento tra il valore contabile delle partecipazioni e il relativo valore della quota di patrimonio netto.

A bilanciamento dello squilibrio sono stati pertanto rilevati nello stato patrimoniale consolidato i maggiori debiti e crediti segnalati rispetto alle partite correlate e sono stati rilevati nel conto economico consolidato i maggiori costi e ricavi segnalati rispetto alle partite correlate.

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

Relativamente alle partite del Comune di Bologna nei confronti dell'ASP Città di Bologna sono state elise le partite reciproche relative a rette e concorsi, rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona, per quanto coincidenti. Non sono stati elisi gli importi per i quali non si è trovata corrispondenza a causa dello sfasamento temporale e delle diverse contabilizzazioni adottate da ASP e Comune di Bologna.

Relativamente alle partite del Comune di Bologna nei confronti di ACER, in ragione della complessità dei rapporti contrattuali che generano le partite infragruppo, non sempre coincidenti negli importi e spesso difficilmente confrontabili per le diverse metodologie di contabilizzazione, si è ritenuto di non procedere ad elisioni, riservando una più puntuale verifica dei rapporti infragruppo alle risultanze dell'esame delle contabilità in corso con tra il Comune e l'Ente.

Si riportano di seguito il totale delle elisioni e delle rettifiche effettuate sui bilanci oggetto di consolidamento:

	COMUNE cons Istituzioni	Autostazione	CAAB	ASP	ACER cons (pro quota)	SRM	BSC cons	Fondazione Cons	Elisioni	Rettifiche	Consolidato
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERI	1.006	469.619	1.599.633	410.073	44.383	1.685.080	4.317.406	11.407.126			19.934.326
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.879.700.841	831.586	23.186.261	170.671.815	49.830.992	43.957.159	3.461.122	3.310.003	0		2.174.949.779
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIA	314.420.547	142.518	52.974.991	60.193	273.547		155.228	1.162.787	-120.452.225		248.737.586
RIINANENZE	1.833.017			955.488	7.186.721		414.451	1.225.828			11.615.505
TOTALE CREDITI	262.924.409	364.262	3.825.161	17.724.190	20.960.329	19.288.743	3.829.753	3.742.147	-26.725.018	19.186.071	325.120.047
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE E NON IMM	2.625		5.000.000	1.543.633							6.546.258
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	190.469.660	729.249	1.920.400	6.799.999	307.706	11.597.618	2.415.197	3.558.245			217.798.074
RATEI ATTIVI	414			146.120	11.997		5.571	49.220			213.322
RISCONTI ATTIVI	2.268.801	3.984.037	84.063	97.835	8.964	40.591	64.991	19.034	-4.112.960	136.122	2.591.478
TOTALE ATTIVITA'	2.651.621.320	6.521.271	88.590.509	198.409.346	78.624.639	76.569.191	14.663.719	24.474.390	-151.290.203	19.322.193	3.007.506.375
PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO+TERZI	2.266.764.338	1.541.526	69.824.387	95.449.946	34.735.933	41.170.944	4.116.118	17.764.016	-120.438.625	15.242.965	2.366.171.548
FONDO DI DOTAZIONE	2.118.062.388	157.043	51.941.871	37.066.542	2.958.735	9.871.300	39.216	15.967.578	-86.696.283		2.149.368.390
RISERVE	114.310.901	1.374.385	17.672.741	-2.082.404	31.710.695	31.269.678	2.917.186	1.645.951	-33.742.342	15.970.255	181.047.046
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	34.391.049	10.098	209.775	465.808	66.502	29.966	1.159.716	150.487		-727.290	35.756.111
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	126.749.677	144.134	283.380	5.206.711	8.727.145	4.393.659	50.000	171.730			145.726.436
T.F.R.	0	204.374	565.579	37.014	713.998	192.639	580.593	562.825			2.857.022
TOTALE DEBITI	258.067.384	4.615.543	17.765.704	23.404.233	34.414.350	30.718.649	9.564.478	5.717.640	-26.738.618	-33.732	357.495.631
RATEI PASSIVI	3.000	187	6.643	1.446	31.998		12.484	0			55.758
RISCONTI PASSIVI	36.921	15.507	144.816	134.309.996	1.216	93.300	340.046	258.179	-4.112.960	4.112.960	135.199.981
TOTALE PASSIVITA'	2.651.621.320	6.521.271	88.590.509	198.409.346	78.624.639	76.569.191	14.663.719	24.474.390	-151.290.203	19.322.193	3.007.506.375

Complessivamente a Stato Patrimoniale sono state effettuate elisioni di debiti e crediti per euro 26.738.618, di cui 26.725.018 crediti dell'attivo circolante e 13.600 crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie. Sono stati inoltre elisi risconti attivi e passivi per euro 4.112.960. Le elisioni imputate alle voci immobilizzazioni finanziarie e fondo di dotazione e riserve si riferiscono all'eliminazione del valore delle partecipazioni, dettagliato nel paragrafo successivo, oltre all'elisione di un credito iscritto tra l'attivo immobilizzato per euro 13.600, sopra già ricordato. Le rettifiche apportate a riequilibrio delle differenze riscontrate nelle partite infragruppo, principalmente per sfasamenti temporali e differenti principi contabili adottati dal Comune e dalle società consolidate hanno complessivamente portato ad imputare maggiori crediti per euro 19.186.071, minori debiti per euro 33.732, maggiori risconti passivi per 4.112.960, maggiori risconti attivi per 136.122 e maggiori riserve a patrimonio netto per euro 15.970.255.

Per il dettaglio delle rettifiche più rilevanti si rimanda all'elenco riportato a pagina 17.

	COMUNE cons Istituzioni	Autostazione	CAAB	ASP	ACER cons (pro quota)	SRM	BSC cons	Fondazione Cons	Elisioni	Rettifiche	Consolidato
PROVENTI DA TRIBUTI	352.068.537								-366.489		351.702.048
PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	24.258.136										24.258.136
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	28.944.699			4.860.438					-7.500		33.797.637
RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	48.848.062	1.449.603	4.335.537	42.483.292	16.578.930	573.616	12.983.184	4.743.739	-21.430.184	310.846	110.876.625
VARIAZIONE RIMANENZE PROD. IN LAVORAZIONE, SEMILAV. E FINITI	10.885				714.194			526.991			1.252.070
VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0			88.100							88.100
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0			0	632.159			106.641	201.514		940.314
ALTRI RICAVI E PROVENTI	62.334.992	54	1.723.607	11.218.725	2.114.202	95.244.725	336.638	4.230.459	-6.027.869	-15.000	171.160.533
TOTALE TOTALE COMPONENTI POSITIV	516.465.311	1.449.657	6.059.144	58.650.555	20.039.485	95.818.341	13.319.822	9.607.830	-27.630.528	295.846	694.075.463
COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	3.166.238		9.315	1.016.786	19.722	4.869	1.349.841	512.527			6.079.298
COSTI PER SERVIZI	238.119.111	480.270	2.377.893	33.489.424	13.281.461	95.086.600	4.628.275	3.572.853	-21.447.988		369.587.899
COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	9.301.494	158.951	15.845	36.841	94.173	89.143	102.105	370.516	-845.434	5.569	9.329.203
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	21.620.783								-4.961.902		16.658.881
COSTI PER IL PERSONALE	161.456.142	384.127	1.195.712	13.638.377	2.847.569	527.533	4.084.285	3.526.135			187.659.880
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	68.762.455	68.395	402.454	5.824.604	621.987	74.970	777.106	674.195			77.206.166
VARIAZIONI RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	-209.833			-18.009	-244		-175.440	-4.074			-407.600
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	2.229.579	89.134	90.154	218.938	0		50.000				2.677.805
ALTRI ACCANTONAMENTI	0			40.353	791.813						832.166
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.631.538	179.201	680.494	3.212.345	2.016.906	48.813	415.964	581.914	-373.989	-33.732	15.358.454
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	513.077.507	1.360.078	4.771.867	57.459.659	19.673.387	95.831.928	11.232.136	9.234.066	-27.629.313	-28.163	684.983.152
PROVENTI FINANZIARI	15.137.725	-7.225	-20.743	81.683	23.668	85.205	13.139	2.688	-707.700	-51.299	14.613.077
ONERI FINANZIARI	5.887.950	325	719.701	44.389	417.353	22.913	481.128	77.328	-707.700		6.943.387
SVALUTAZIONI	48.968										48.968
PROVENTI STRAORDINARI	42.912.347	-1		1.255.508	426.823	1.641	172.532	86.378		-1.000.000	43.855.228
ONERI STRAORDINARI	12.235.931	9.191	2.048		300.316		131.243	39.926	-1.215		12.717.440
IMPOSTE D'ESERCIZIO	8.873.978	77.189	376.496	2.017.891	32.418	20.380	501.270	195.089			12.094.711
UTILE / PERDITA DI ESERCIZIO CONSOLIDATO	34.391.049	10.098	209.775	465.807	66.502	29.966	1.159.716	150.487	0	-727.290	35.756.110

Complessivamente sono state effettuate elisioni a conto economico per euro 27.630.528; tali elisioni non hanno influito sul risultato d'esercizio.

Le rettifiche apportate a riequilibrio delle differenze riscontrate, principalmente per sfasamenti temporali e differenti principi contabili adottati dal Comune e dalle società consolidate, tra le partite infragruppo del Comune di Bologna e delle società/enti hanno complessivamente portato ad imputare maggiori componenti positivi della gestione per euro 295.846, minori costi per euro 28.163, minori proventi finanziari per euro 51.299 e minori proventi straordinari per 1 milione, con un effetto netto sul risultato d'esercizio consolidato di -727.290 euro.

Di seguito si fornisce il dettaglio delle rettifiche

Rettifica a riequilibrio delle partite con CAAB scpa: in analogia con gli esercizi precedenti, si è proceduto alla rettifica del bilancio del Comune per imputare il credito verso la società CAAB scpa per cessione aree/diritto di superficie avvenuta nel 1994, rilevando in contropartita una riserva da risultato economico degli esercizi precedenti, di importo pari a 15.762.265. Per il credito, pari a 15.762.265 euro all'1/1/2015, pari ad analogo debito iscritto in apposita partita di debito verso controllanti nel bilancio di CAAB, era previsto il pagamento da parte della società debitrice della quota capitale in rate con scadenza dal 2016 al 2020, tuttavia la società ha chiesto e ottenuto di potere iniziare anticipatamente la restituzione del debito. E' stato pertanto rimborsato da CAAB l'importo di 1 milione nell'anno 2015. L'importo del credito imputato a rettifica del bilancio del Comune è stato pertanto ridotto dell'importo già rimborsato ed eliso contro il corrispondente debito risultante dal bilancio di CAAB. Inoltre è stata operata una ulteriore scrittura di rettifica sul bilancio del Comune per eliminare la rilevazione della plusvalenza iscritta in contropartita del rimborso di 1 milione registrato nell'esercizio. La rettifica è stata effettuata per esigenze di continuità con le scritture operate nei bilanci consolidati 2013 e 2014, nei quali era già stata rilevata la riserva risultati economici esercizi precedenti per l'ammontare pari all'intero credito verso la controllata.

Rettifiche a riequilibrio delle partite con Autostazione srl, registrate in continuità con le rettifiche operate negli esercizi 2013 e 2014:

- la società ha provveduto a iscrivere apposita partita relativa al Debito verso controllanti (Comune di Bologna) per il diritto di superficie sino a tutto il 31/12/2040 per euro 4.112.960 ed il risconto attivo di importo pari a euro 4.135.789, non essendo stata rilevata la relativa contropartita nel bilancio comunale si è provveduto ad iscrivere il credito per euro 4.112.960 e in contropartita un risconto passivo di pari importo, corrispondente ai ricavi nel consolidato in quanto ricavi di competenza degli esercizi futuri.
- la società ripartisce il costo relativo al diritto di superficie di cui sopra suddividendo l'intero valore del diritto di superficie in proporzione ai giorni di durata del diritto stesso, mentre il Comune di Bologna rileva il ricavo annuo sulla base delle rate corrisposte dalla società, così come definite della determinazione dirigenziale PG 257456/10 che prevede che il corrispettivo in favore del Comune sia corrisposto come segue: le prime tre rate annuali (esercizi 2011-2012-2013) pari a Euro 110.000,00, le successive ventisei pari ad Euro 164.520,00 annuali e l'ultima a saldo di Euro 164.480,00. Ne consegue che per gli esercizi 2011-2012-2013 il Comune di Bologna ha rilevato ricavi maggiori rispetto ai costi rilevati da Autostazione srl, mentre dall'esercizio 2014 la situazione risulta inversa. A riequilibrio della differente contabilizzazione della società rispetto al Comune di Bologna, sono stati pertanto rettificati i maggiori costi imputati ai bilanci 2011-2012-2013 di Autostazione incrementando la riserva di utili a patrimonio netto per complessivi euro 141.691; è stato inoltre allineato il costo 2014 e 2015 al ricavo contabilizzato dal Comune di Bologna, imputando un maggior costo annuo per euro 5.569 e riducendo di pari importo il valore del risconto attivo che misura i costi di competenza di esercizi futuri.

Rettifica a riequilibrio di una partita con ASP relativa alla gestione alloggi per la seconda accoglienza di cittadini e famiglie stranieri dove ASP agisce come una sorta di intermediario emettendo documenti per conto del Comune di Bologna e riversando al Comune i corrispondenti incassi: per ragioni di sfasamento temporale il ricavo e corrispondente credito del Comune verso ASP non è stato contabilizzato nel bilancio 2015, pertanto si è proceduto alla rettifica contabilizzando l'importo di euro 310.846 tra i crediti e ricavi del Comune di Bologna.

Rettifiche a riequilibrio delle partite con SRM srl relative agli interessi, pari a 27.232 euro, sull'anticipazione concessa dal Comune alla società nel 2014 che, per sfasamento temporale, sono stati contabilizzati nel bilancio 2015 del Comune come proventi finanziari; si è pertanto proceduto alla rettifica di tale posta, peraltro già oggetto di analogo rettifica in sede di preconsolidamento nell'esercizio 2014, mediante imputazione dei maggiori proventi finanziari

Rettifiche a riequilibrio delle partite con BSC:

- in continuità con l'esercizio 2014 è stato rettificato il ricavo per il compenso 2014 degli amministratori di BCS di nomina del Comune di Bologna, che la società paga direttamente al Comune (gli amministratori non percepiscono pertanto compenso). Tale compenso di competenza 2014, pari a 15.000 euro, per sfasamento temporale è stato contabilizzato come ricavo nel bilancio 2015 del Comune di Bologna e pertanto in sede di preconsolidamento 2014 era stato rettificato imputandolo ad incremento dei ricavi a bilancio 2014 e, in continuità, in sede di preconsolidamento 2015 è stato rettificato riducendo di pari importo i ricavi.
- Rettifica a riequilibrio delle partite di debito/credito riferite ad un contributo di BSC all'Istituzione Musei per il Museo della Certosa: la differente imputazione temporale di parte di tale contributo, ancora da erogare, ha generato nel bilancio di BSC un debito e un corrispondente costo che non trova riscontro tra i crediti e ricavi nel bilancio 2015 del Comune in quanto la partita è registrata sul bilancio 2016. Sono pertanto state effettuate le necessarie rettifiche a riequilibrio. La rettifica si chiuderà nell'esercizio 2016.

Elisione dividendi distribuiti dalla controllata BSC al Comune di Bologna: l'elisione ha comportato anche la rettifica dei proventi finanziari registrati nel bilancio del Comune e derivanti dal dividendo per euro 24.067 e la rilevazione della maggiore riserva per utili esercizi precedenti nel bilancio di BSC.

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

La differenza tra il valore della partecipazione presente nel bilancio del Comune al 31/12/2014 e la corrispondente quota di patrimonio netto è stata imputata a differenza o a riserva di consolidamento. Le variazioni intervenute successivamente sono confluite nella riserva utili esercizi precedenti.

Il valore di patrimonio netto preso a riferimento, per la quota di partecipazione, è comprensivo del capitale sociale (o fondo di dotazione), delle riserve e di eventuali utili o perdite portate a nuovo, escludendo quindi l'utile d'esercizio della partecipata. Quest'ultimo è pertanto confluito nell'utile di consolidato.

Calcolo Differenze e Riserve di Consolidamento del gruppo Comune di Bologna

Società/Ente	Valore partecipazione a stato patrimoniale COBO 2015	PN da bilancio società/enti eccetto utile d'esercizio	Quota COBO %	Quota PN di spettanza COBO 2015	Differenza quota PN e valore partecipazione a stato patrimoniale	Di cui Riserva di consolidamento 2015	Di cui Incremento riserva utili portati a nuovo 2015
ASP Città di Bologna	36.200.845	34.984.138	97,00%	33.934.614	2.266.231	-2.266.231	
AUTOSTAZIONE	1.022.779	1.531.429	66,89%	1.024.373	-1.594	1	1.593
BSC gruppo	20.000	2.956.402	51,00%	1.507.765	-1.487.765	1.119.888	367.877
SRM	25.345.928	41.140.978	61,63%	25.355.185	-9.257	-1	9.257
CAAB	54.890.338	69.614.612	80,04%	55.719.535	-829.197	0	829.198
ACER	2.958.735	114.044.169	30,40%	34.669.427	-31.710.692	31.710.692	
TOTALE						30.564.348	1.207.925

Le partecipazioni negli Enti e nelle società incluse nel perimetro di consolidamento sono state valutate nello Stato Patrimoniale 2015 del Comune di Bologna al costo, non avendo potuto procedere alla valutazione a patrimonio netto in quanto non disponibile in tempo utile il progetto di bilancio degli Enti e società.

Definizione del patrimonio di terzi

Società/Ente Consolidate integralmente	TOTALE		Quota Comune di Bologna		Quota di terzi		Quota COBO %
	Capitale o fondo dotazione e riserve	risultato d'esercizio	Capitale o fondo dotazione e riserve	risultato d'esercizio	Capitale o fondo dotazione e riserve	risultato d'esercizio	
ASP Città di Bologna	34.984.138	465.808	33.934.614	451.834	1.049.524	13.974	97,00%
AUTOSTAZIONE	1.531.429	10.098	1.024.373	6.755	507.056	3.343	66,89%
BSC consolidato	2.956.402	1.159.716	1.507.765	591.455	1.448.637	568.261	51,00%
SRM	41.140.978	29.966	25.355.185	18.468	15.785.793	11.498	61,63%
CAAB	69.614.612	209.775	55.719.535	167.904	13.895.077	41.871	80,04%
CINETECA consolidato	17.613.529	150.487	0	0	17.613.529	150.487	
TOTALE	167.841.088	2.025.850	117.541.472	1.236.415	50.299.616	789.435	

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

Come già ricordato in premessa, l'utile e il patrimonio di Fondazione Cineteca (e, di conseguenza, della controllata consolidata) sono stati imputati interamente di spettanza di terzi, come da indicazioni ricevute da Arconet, in risposta ad un apposito quesito formulato dal Comune di Bologna.

Prospetto di raccordo fra il risultato d'esercizio e il patrimonio netto della Capogruppo e del Gruppo

	fondo di dotazione e riserve	totale patrimonio netto	di cui risultato d'esercizio
Patrimonio netto e risultato d'esercizio del Comune di Bologna consolidato con Istituzioni	2.366.171.548	2.266.764.339	34.391.049
Eliminazione valore di carico delle partecipate		-120.438.625	
Quota Patrimoni netti delle partecipate		152.210.899	
Rettifiche di consolidamento		15.242.965	-727.290
Arrotondamenti		3	1
Risultato d'esercizio di società/enti consolidati		2.092.351	2.092.351
Fondo di dotazione e riserve di terzi		50.299.616	
Totale Patrimonio netto consolidato		2.366.171.548	35.756.111
di cui del Gruppo		2.315.082.498	34.966.677
di cui di terzi		51.089.050	789.434

Movimenti del patrimonio del Gruppo 31/12/2014 e 31/12/2015

PATRIMONIO DEL GRUPPO AL 31/12/2014	riclassificazioni	giroconto utile 2014	Rettifiche preconsolidamento 2014 non riprese nel 2015	mancato consolidamento SERIBO	Altre variazioni riserve	arrotond.	utile di gruppo dell'esercizio 2015	31/12/2015
Fondo di dotazione	2.224.367.896	-106.307.432	1.923			1		2.118.062.388
Riserve	49.320.273	106.307.432	3.812.720	68.740	-4.242.656	6.786.931	-8	162.053.432
1) da risultato economico di esercizi precedenti	19.089.710	24.776.795	4.704.280	68.740	-780.050		-2	47.859.473
2) da capitale	0	79.629.241				-6.961.740	-1	72.667.500
3) da permessi di costruire	1.816.350	1.901.396				7.244.365		10.962.111
4) Riserva di consolidamento *	28.414.213		-891.560		-3.462.606	6.504.306	-5	30.564.348
Risultato economico dell'esercizio	3.814.642		-3.814.642					34.966.677
di cui da bilancio	3.841.150		-3.841.150					35.693.966
di cui rettifiche	-26.508		26.508					-727.290
TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.277.502.811	0	1	68.740	-4.242.656	6.786.931	-7	34.966.677
								2.315.082.498

Il patrimonio netto di gruppo al 31/12/2014 era pari a 2.277.502.811; al 31/12/2015 ammonta a 2.315.082.498.

Si commentano di seguito le variazioni più significative:

- **riclassificazioni:** nel corso del 2015 il Comune di Bologna ha ricostituito le riserve che nel 2014 erano confluite nel fondo di dotazione; in minima parte la riclassificazione ha interessato anche il bilancio di Istituzione biblioteche;
- **riserva risultati economici esercizi precedenti:** la riserva si alimenta per la riclassificazione da fondo di dotazione per 24,8 milioni di euro, nonché per la destinazione di parte dell'utile dell'esercizio precedente per 4.704.280 (pari all'utile 2014 senza considerare la quota di perdita 2014 di ASP e ACER, pari complessivamente a -891.560, confluita nella riserva di consolidamento in quanto sono stati acquisite le variazioni complessive risultanti dai bilanci dei due Enti consolidati). Sono inoltre state operate correzioni all'utile 2014 portato a riserva per mancata ripresa di rettifiche di preconsolidamento operate negli esercizi precedenti. Infine, si rileva l'effetto del mancato consolidamento di SERIBO per 780.050 euro, pari alla quota di utile 2014;
- **riserva di capitale:** la riserva si alimenta per la riclassificazione da fondo di dotazione per 79,6 milioni e si riduce di 6.961.740 per la rettifica apportata al valore della partecipazione nello Stato Patrimoniale del Comune di Bologna in ASP Città di Bologna a seguito della riduzione del fondo di dotazione operato da ASP mediante riclassificazione a contributi in conto capitale;
- **riserva permessi di costruire:** la riserva si alimenta per la riclassificazione da fondo di dotazione per 1,9 milioni e si incrementa di ulteriori 7.244.365 per la quota di permessi da costruire dell'anno.
- **riserva di consolidamento:** la riserva passa da euro 28.414.213 a euro 30.564.348, registrando un incremento di 2.150.135.

variazione riserva di consolidamento	
variazione per mancato consolidamento SERIBO	-3.462.606
variazione riserva consolidamento ACER	-222.022 *
variazione riserva consolidamento ASP	5.748.438 **
variazione riserva consolidamento BSC	86.330 ***
arrotondamenti	-5
Totale variazione riserva di consolidamento	2.150.134

note:

* la variazione della riserva di consolidamento relativa alla partecipazione in ACER deriva dal saldo (pro quota) variazioni delle riserve registrate nel bilancio consolidato di ACER. La valutazione della partecipazione in ACER, nel bilancio del Comune di Bologna, non ha subito variazioni in quanto valutata al costo;	
variazione riserva legale (incremento per imputazione risultato d'esercizio 2014 ACER capogruppo)	247.626
variazione altre riserve (saldo tra accantonamenti per contributi e aumento posta svalutazione beni immobili e addebiti effettuati a fronte di lavori effettuati nell'esercizio)	-620.420
variazione riserva di consolidamento (variato per immento consolidamento)	-357.545
saldo variazioni	-730.339
arrotondamenti	1
Pro quota 30,4%	-222.022

** la variazione della riserva di consolidamento relativa alla partecipazione in ASP Città di Bologna deriva dalle variazioni registrate nel patrimonio netto dell'ASP, per riduzione del fondo di dotazione per riclassificazione a contributo in conto capitale, e per l'incorporazione in ASP Città di Bologna di ASP IRIDES (non consolidata nel 2014 per l'assenza del bilancio); la valutazione della partecipazione in ASP nel bilancio del Comune di Bologna ha inoltre subito una riduzione per effetto della riduzione del fondo di dotazione:

<i>variazione riserve risultato esercizi precedenti (perdite pregresse)</i>	-1.330.986
<i>variazione fondo di dotazione</i>	5.040.926
saldo variazioni PN ASP	3.709.940
Pro quota 97%	3.598.642
<i>adeguamento del valore della partecipazione di ASP Città di Bologna nel bilancio del Comune a seguito di riduzione fondo di dotazione</i>	-6.961.740
<i>incremento per valorizzazione ASP IRIDES confluita in ASP Città di Bologna</i>	4.811.947
Saldo variazione valutazione partecipazione in ASP nel bilancio COBO	-2.149.793
arrotondamenti	3
saldo variazione riserve ASP – variazione valutazione in ASP nel bilancio COBO	5.748.438

*** la variazione della riserva di consolidamento relativa alla partecipazione in BSC deriva dalle variazioni, pro quota, registrate nelle voci di patrimonio netto del bilancio consolidato della società; la valutazione della partecipazione in BSC srl nel bilancio del Comune di Bologna non ha subito alcuna variazione:

versamento del socio privato a riserva manutenzione cimitero	146.199
Pro quota 51%	74.561
incremento di riserve di spettanza COBO per effetto dell'accantonamento dell'utile del privato (pari alla differenza tra il 51% dell'utile 2014 del gruppo BSC e la somma dei dividendi distribuiti al solo socio COBO+51% dell'utile accantonato)	11.817
differenza:	-49
arrotondamenti	1
totale	86.330

Evoluzione patrimonio netto di terzi

Pn di terzi comprensivo utile 2014	51.557.168
effetto mancato consolidamento SERIBO	-4.566.278
variazioni fondo di dotazione e riserve ASP Città di Bologna	138.581 (1)
rettifiche risultato 2014 di terzi ASP Città di Bologna	-4.740
incremento fondo di dotazione e riserve cineteca per conferimenti e versamenti in conto capitale effettuati nel 2015 al netto delle differenze tra utile d'esercizio e utile consolidato 2014	3.294.464 (2)
effetto mancato consolidamento ACER Manutenzioni in liquidazione	-179.400
incremento fondo di dotazione e riserve BSC	59.821 (3)
utile di terzi 2015	789.434
Pn di terzi comprensivo utile 2015	51.089.050

- (1) è l'effetto congiunto dell'incorporazione di ASP IRIDES in ASP Città di Bologna e delle riclassificazioni di poste di patrimonio netto di ASP, da fondo di dotazione a contributi in conto capitale, intervenute nel 2015
- (2) l'incremento deriva dai conferimenti in conto capitale principalmente per l'operazione Modernissimo e per il conferimento di patrimonio immobiliare da parte del Comune di Bologna in esecuzione della deliberazione consiliare di costituzione della Fondazione PG. n. 253418/2011
- (3) l'incremento deriva dal versamento in conto capitale alla riserva statutaria per investimenti del socio privato di BSC al netto dell'effetto derivante dalla distribuzione di utili al Comune di Bologna, come da tabella sotto riportata

versamento del socio privato a riserva manutenzione cimitero	146.199
pro quota 49%	71.638
Minore patrimonio attribuito al privato per incremento di riserve di spettanza COBO per effetto dell'accantonamento dell'utile del privato (pari alla differenza tra il 51% dell'utile 2014 del gruppo BSC e la somma dei dividendi distribuiti al solo socio COBO+51% dell'utile accantonato)	-11.817
totale	59.821

COMMENTO ALLE SINGOLE VOCI DI BILANCIO CONSOLIDATO

A seguito della modifica del perimetro di consolidamento per l'esercizio 2015 rispetto al 2014 derivante dal non consolidamento della società SERIBO srl in liquidazione, si è provveduto a rielaborare gli schemi di conto economico e stato patrimoniale consolidati 2014 senza considerare l'apporto della società SERIBO, al fine di evidenziarne gli effetti del mancato consolidamento.

	CONSOLIDATO PRO FORMA 2014 SENZA SERIBO	CONSOLIDATO 2014	differenza da mancato consolidamento SERIBO
TOTALE IMMOBILIZZ. IMM.	18.411.304	19.795.384	-1.384.080
TOTALE IMMOBILIZZ. MAT.	2.110.067.019	2.110.997.406	-930.387
TOTALE IMMOBILIZZ. FIN.	264.967.713	264.462.749	504.964
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.422.873.014	2.427.512.020	-4.639.006
RIMANENZE	9.844.371	10.019.088	-174.717
TOTALE CREDITI	299.226.088	307.540.079	-8.313.991
TOT. ATT. FIN. NON IMMOB.	7.250.350	7.251.072	-722
TOT. DISPONIBILITA' LIQUIDE	205.695.080	209.534.009	-3.838.929
TOTALE RATEI E RISCOINTI	548.653	573.865	-25.212
TOTALE ATTIVITA'	2.916.010.578	2.930.173.652	-14.163.074
PATRIMONIO NETTO	2.320.251.045	2.329.059.979	-8.808.934
<i>Fondo di dotazione/ capitali e riserve</i>	2.323.801.458	2.323.801.458	0
<i>Risultato d'esercizio</i>	3.729.012	5.258.522	-1.529.510
TOT. FONDI RISCHI E ONERI	113.168.918	113.408.728	-239.810
T.P.R.	2.896.237	3.240.804	-344.567
TOTALE DEBITI	368.357.399	372.996.113	-4.638.714
TOTALE RATEI E RISCOINTI	111.336.978	111.468.027	-131.049
TOTALE PASSIVITA'	2.916.010.578	2.930.173.652	-14.163.074

	CONSOLIDATO PRO FORMA 2014 SENZA SERIBO	CONSOLIDATO 2014	differenza da mancato consolidamento SERIBO
PROVENTI DA TRIBUTI	325.508.902	325.508.902	0
PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	44.927.578	44.927.578	0
PROVENTI DA TRASP. E CONTRIBUTI	47.117.057	47.117.057	0
VENDITE E PREST. E PROVSERV.PUBB.	107.604.235	122.060.322	-14.456.087
VAR. RIMANENZE PROD. IN LAV.	-223.197	-223.197	0
VAR. DEI LAVORI IN CORSO SU ORDIN.	-105.150	-105.150	0
INCREM. DI IMMOB. PER LAV. INTERNI	1.896.637	1.896.637	0
ALTRI RICAVI E PROVENTI	180.705.041	180.768.142	-63.101
TOT. COMPONENTI POSITIVI	707.431.103	721.950.291	-14.519.188
COSTI PER MATERIE PRIME	-6.986.329	-12.143.495	5.157.166
COSTI PER SERVIZI	-369.039.239	-371.158.251	2.119.012
COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	-10.566.657	-10.618.884	52.227
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	-18.490.733	-18.490.733	0
COSTI PER IL PERSONALE	-187.049.568	-191.393.546	4.343.978
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-112.224.539	-112.736.146	511.607
VARIAZIONI RIMANENZE MATERIE PRIME	47.335	-31.316	-16.039
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-13.520.687	-13.583.620	62.933
ALTRI ACCANTONAMENTI	-1.479.179	-1.479.179	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-14.883.396	-14.896.401	13.005
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	-734.287.683	-746.531.572	12.243.889
DIFF. COMPONENTI POS. E NEG. GEST	-26.856.580	-24.581.281	-2.275.299
PROVENTI FINANZIARI	15.258.059	15.305.948	-47.489
ONERI FINANZIARI	-7.951.702	-7.952.004	302
PROVENTI STRAORDINARI	44.841.305	44.843.732	-2.427
ONERI STRAORDINARI	-8.322.495	-8.327.276	4.781
IMPOSTE D'ESERCIZIO	-13.239.375	-14.030.197	790.622
RISULTATO D'ESERCIZIO	3.729.012	5.258.522	-1.529.510

Si riporta di seguito il consolidato 2014 pro forma senza SERIBO srl in liquidazione a confronto con il bilancio consolidato 2014 approvato.

STATO PATRIMONIALE

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:

	2014	2015
Costi di impianto e di ampliamento	94.848	91.359
Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	1.140.857	1.129.371
Diritti brevetti industriali, utilizzo opere ingegno	11.513.161	910.836
Concessioni licenze marchi e diritti simili	602.880	155.960
Avviamento	69.750	8.000
Immobilizzazioni in corso e acconti	81.057	1.504.387
Altre immobilizzazioni immateriali	6.292.831	16.134.413
TOTALE	19.795.384	19.934.326

Il valore netto delle immobilizzazioni risulta incrementato rispetto all'esercizio precedente di circa 139mila euro.

La variazione registrata dalle voci "diritti brevetti industriali, utilizzo opere di ingegno" e "altre immobilizzazioni immateriali" è riconducibile principalmente ad una riclassificazione tra le due voci con riferimento agli archivi film e non film e film restaurati della Fondazione Cineteca di Bologna.

I costi di ricerca e sviluppo sono interamente riferibili alla società SRM e quasi interamente riconducibili al ramo d'azienda affittato a TPER spa (gestore del servizio di trasporto pubblico locale).

L'avviamento si riferisce all'acquisto ramo d'azienda riferito a impianti fotovoltaici da parte di CAAB nel 2013 e si è incrementato nel 2014 per effetto del residuo importo di Earn-Out pagato alla verifica del 1° anno di funzionamento dei 5 impianti acquistati. Nel corso del 2015 la società ha ritenuto di riclassificare il valore dell'earn-out consolidatosi in seguito all'avveramento della prima condizione sospensiva prevista nel rogito d'acquisto dei 5 impianti fotovoltaici acquistati rispettivamente ad incremento del valore cespite "Impianto fotovoltaico e diritto di superficie" e a "F.do amm. Impianto Fotovoltaico".

L'incremento della voce immobilizzazioni in corso e acconti si riferisce quasi interamente ad oneri pluriennali che la società CAAB ha sostenuto nel corso del 2015 per il trasferimento nella Nuova Area Mercatale dei concessionari e di tutta la struttura societaria.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

	31/12/14	31/12/15
Beni demaniali:	306.080.991	616.574.809
<i>terreni</i>	13.697.295	2.450.104
<i>fabbricati</i>	287.734.822	393.622.635
<i>altri beni demaniali</i>	4.648.874	220.502.070
Altre Immobilizzazioni materiali:	1.631.519.404	1.469.443.983
<i>Terreni disponibili</i>	42.264.653	119.743.355
<i>Terreni indisponibili</i>	114.002.486	66.496.389
<i>Fabbricati disponibili</i>	218.968.610	279.170.826
<i>Fabbricati indisponibili</i>	1.216.883.747	939.480.877
<i>Impianti e macchinari</i>	12.980.782	10.981.085
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	7.391.262	6.977.392
<i>Mezzi di trasporto</i>	624.712	1.113.478
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	5.461.389	4.789.775
<i>Mobili e arredi</i>	12.231.373	13.259.616
<i>Altri beni</i>	710.390	27.431.190
Immobilizzazioni in corso e acconti:	173.397.011	88.930.987
TOTALE:	2.110.997.406	2.174.949.779

Beni demaniali: Nel corso dell'anno 2015 si è provveduto a riclassificare le classi di cespiti in cui si articolavano gli inventari di beni mobili ed immobili con i conti di V livello previsti dal piano dei conti integrato di cui agli allegati 6/1 "piano dei conti finanziario" e 6/2 "piano dei conti economico" del D.lgs118/2011.

Altre immobilizzazioni materiali: la voce registra complessivamente un decremento di circa 162 milioni, anche per effetto delle riclassificazioni di cui sopra.

Per quanto riguarda le movimentazioni delle singole voci, si rilevano incrementi riconducibili anche all'incorporazione di ASP IRIDES in ASP Città di Bologna (non essendo stata consolidata ASP IRIDES nel 2014), in particolare:

- un incremento dei terreni disponibili, da ricondurre per circa 4 milioni di euro ad ASP IRDES
- un incremento dei fabbricati disponibili da ricondurre ad ASP IRIDES per circa 36 milioni di euro

Le immobilizzazioni in corso comprendono principalmente le immobilizzazioni in corso del Comune di Bologna per circa 67 milioni di euro (150 milioni di euro al 31/12/2014) e la c.d. "Area ex Barilli" di proprietà di CAAB scpa (nel 2013 il terreno è stato oggetto di una rivalutazione ai sensi della L.147/13 che ha portato il suo valore a 12,5 milioni di euro).

Come da nota integrativa al rendiconto si precisa che nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra la consistenza delle immobilizzazioni in corso come quella parte di interventi su cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili. Le procedure prevedono che le immobilizzazioni in corso vengano ridotte quando si capitalizza a cespite l'intervento effettuato in quanto il bene immobile diviene utilizzabile da parte dell'ente. Il momento della capitalizzazione è convenzionalmente definito con la chiusura del fascicolo relativo all'intervento che avviene al momento del collaudo o dell'approvazione del certificato di regolare esecuzione. La definizione delle immobilizzazioni in corso, stante la revisione delle procedure di contabilità avvenute nel corso della sperimentazione e con l'entrata in vigore delle modifiche apportate dal D.lgs 118/2011 e dal D.lgs 126/2014 al D.lgs 267/2000 (tuel) rappresenta una voce da perfezionare. Nell'anno 2015 è stata valorizzata utilizzando ancora criteri di stima che partono dal saldo dell'anno precedente e da dati di contabilità finanziaria.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:

Partecipazioni in società controllate	31/12/14	31/12/15	società o ente che detiene la partecipazione
ASP IRIDES	4.811.946	0	Comune di Bologna
ATC spa in liq	71.580	22.612	Comune di Bologna
SERIBO srl in liquidazione	0	510.000	Comune di Bologna
Modernissimo srl	0	425.000	Fondazione Cineteca
L'immagine ritrovata ASIA ltd	0	259.242	Fondazione Cineteca tramite L'Immagine Ritrovata srl
ACER Manutenzioni srl in liq	0	165.737	ACER della Provincia di Bologna
TOTALE	4.883.526	1.382.591	
Partecipazioni in altri soggetti	31/12/14	31/12/15	
Finanziaria Bologna Metro-politana spa	591.000	591.000	Comune di Bologna
Interporto Bologna S.p.A.	4.824.644	4.824.644	Comune di Bologna
HERA S.p.A.	144.951.776	144.951.776	Comune di Bologna
TPER spa	20.625.542	20.625.542	Comune di Bologna
AFM S.p.A.	5.482.223	5.482.223	Comune di Bologna
Aeroporto G. Marconi di Bologna S.p.A.	14.798.135	4.180.477	Comune di Bologna
CUP 2000 S.r.l.	51.700	51.700	Comune di Bologna
Bologna Fiere S.p.A.	12.400.534	12.400.534	Comune di Bologna
Banca Popolare Etica	2.625	0	Comune di Bologna
Lepida S.p.A.	1.000	1.000	Comune di Bologna
Consorzio Infomercati	2.767	2.767	CAAB
Consorzio Emilia Energia	350	350	CAAB
Emilbanca credito Cooperativo	5.164	5.164	CAAB
Unicredit spa	142.518	142.518	Autostazione
Consorzio Nazionale imballaggi CONAI	5	0	SERIBO
CONFIDI.NET Società Cooperativa	142.566	155.228	Gruppo BSC
Altre Imprese (investimento di liquidità)	860	860	Gruppo Cineteca
Lepida SpA	0	1.000	ASP Città di Bologna
Lepida SpA		303	ACER della Provincia di Bologna
TOTALE	204.023.408	193.417.086	
Totale Partecipazioni	208.906.934	194.799.677	
Crediti	586.375	516.919	
Altri titoli	54.307.989	52.944.006	
differenza di consolidamento	661.471	476.983	
Totale immobilizzazioni finanziarie	264.462.749	248.737.585	

La partecipazione di controllo del gruppo Comune di Bologna in ATC SpA in liquidazione è valutata al costo ed è stata svalutata rispetto al 2014 in ragione delle riportate perdite nel bilancio. Il valore della partecipazione in ASP IRIDES è stato azzerato in quanto incorporata in ASP Città di Bologna dal 1/1/2015. La partecipazione in SERIBO srl in liquidazione è valorizzata al costo in quanto non consolidata per il 2015, analogamente alla partecipazione in ACER Manutenzioni srl in liquidazione. La partecipazione in Modernissimo srl è stata acquisita dalla Fondazione Cineteca a dicembre 2015 per lo sviluppo del progetto di riapertura del cinema Modernissimo; è valorizzata al costo.

La partecipazione in Immagine Ritrovata ASIA Ltd è stata acquisita dal gruppo Fondazione Cineteca, tramite la società controllata l'Immagine Ritrovata in data 1/4/2015; la società è operativa dal mese di luglio.

Le partecipazioni del gruppo Comune di Bologna in altri soggetti sono valorizzate al costo.

Si rileva la variazione della partecipazione in Aeroporto G. Marconi SpA per effetto della vendita, su autorizzazione del Consiglio Comunale, delibera PG 123999/2015, di 3.557.246 azioni per un controvalore di 16.007.607 al netto delle commissioni trattenute (la somma incassata è risultata pari a 15.367.302,72)

Le partecipazioni nei consorzi sono pari alle quote di adesione.

La partecipazione in Banca Popolare Etica è stata riclassificata tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni a seguito della deliberazione del Consiglio Comunale PG n. 312102/2015 che ne ha autorizzato la vendita, perfezionata, mediante acquisto dalla Banca stessa, nel febbraio 2016 al prezzo complessivo di euro 2.875.

La partecipazione in Confidi.net si è incrementata per effetto di una specifica richiesta di integrazione del contributo associativo.

Nel corso del 2015, infine, ASP Città di Bologna e ACER della provincia di Bologna hanno acquisito una azione di Lepida SpA.

Oltre alle partecipazioni sono inclusi nelle immobilizzazioni finanziarie anche crediti per euro 516.919, relativi per 81.710 euro ad una polizza sottoscritta da CAAB a copertura del TFR e a depositi cauzionali.

I titoli ammontano a circa 53 milioni e si riferiscono valore delle quote di partecipazione di CAAB al fondo PAI. Il decremento pari a 1,3 milioni è riconducibile al saldo delle operazioni di acquisto e vendita delle quote riferite al fondo PAI comparti A e B effettuate nel corso dell'esercizio.

La voce differenza di consolidamento è da riferirsi al consolidamento tra Fondazione Cineteca e la controllata L'Immagine Ritrovata srl e deriva dal maggiore valore attribuito alla partecipazione per effetto della perizia di stima. Il decremento della voce rispetto al 2014 è riconducibile al risultato d'esercizio 2014 dell'Immagine Ritrovata.

Differenza di consolidamento gruppo Cineteca al 31/12/2014	661.472
-incremento PN Immagine Ritrovata per utile 2014 portato a copertura perdite portate a nuovo e riserva	-184.490
arrotonamenti	1
TOTALE A BILANCIO	476.983

RIMANENZE:

31/12/14	31/12/15
10.019.088	11.615.505

Le rimanenze ammontano a circa 11,6 milioni di euro. La voce comprende principalmente le rimanenze di beni socio sanitari, tecnico economici di ASP Città di Bologna, i cataloghi e le pubblicazioni dell'Istituzione Musei, le commesse in corso di lavorazione e materie prime del Gruppo Cineteca e gli interventi di manutenzione straordinaria e costruttivi relativi al gruppo ACER.

CREDITI ATTIVO CIRCOLANTE:

	31/12/14	31/12/2015
Crediti di natura tributaria	88.994.509	106.913.888
Crediti per trasferimenti e contributi	72.075.263	65.016.571
Crediti verso utenti e clienti	101.069.414	108.939.557
Altri crediti	45.400.894	44.250.030
TOTALE Crediti	307.540.080	325.120.047

I crediti di natura tributaria corrispondono ai crediti per tributi (105.848.727) e per fondi perequativi (1.065.161) del Comune di Bologna. Nell'anno 2015 si è riscontrato un incremento dei crediti di natura tributaria derivanti dal maggior gettito sia dell'addizionale comunale all'irpef che della Tari.

I crediti per trasferimenti e contributi sono pari a 65.016.571 e comprendono i crediti per trasferimenti e contributi a favore del Comune di Bologna e delle Istituzioni. I crediti verso utenti e clienti ammontano a 108.939.557 l'incremento rispetto all'esercizio precedente è attribuibile principalmente ai maggiori crediti registrati nel bilancio del Comune di Bologna.

Gli altri crediti comprendono principalmente crediti verso l'erario e verso altri.

I crediti verso l'erario ammontano a 20.622.790, di cui 10.621.800 entro l'esercizio rappresentati per circa 8,5 milioni dai crediti tributari di SRM per IVA a credito e 10.000.990 oltre l'esercizio, rappresentati per 8,5 milioni da crediti di SRM per IVA.

I crediti verso altri ammontano a 22.740.419, di cui 16.498.358 entro l'esercizio e 6.242.061 oltre l'esercizio. La quota entro l'esercizio comprende principalmente i crediti di ASP Città di Bologna verso Regione, Provincia, ASL, Stato e altri Enti Pubblici e crediti del gruppo ACER verso i Comuni per l'anticipo della rata dei mutui relativi agli immobili da cedere a titolo gratuito, verso la Regione nonché per spese anticipate ai condomini.

La quota oltre l'esercizio deriva principalmente dai crediti del gruppo ACER di cui sopra, per la quota in scadenza oltre l'esercizio.

Si specifica che l'ammontare dei crediti con scadenza oltre i cinque anni è pari a 3.209.617, riferiti al gruppo ACER.

Si precisa che nel saldo dei crediti del Comune di Bologna non sono presenti crediti esigibili oltre i 5 anni .

ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

31/12/14	31/12/2015
7.251.072	6.546.258

L'ammontare è pari a euro **6.546.258**, di cui 5.000.000 relativi a 20 quote del Fondo PAI Comparto A che CAAB, in base ad accordi regolamentari potrà cedere a terzi investitori qualificati nel corso dell'esercizio 2016; la rimanente parte è rappresentata da titoli di Stato posseduti dall'ex ASP IRIDES e confluiti nel bilancio di ASP Città di Bologna.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

31/12/14	31/12/2015
209.534.009	217.798.074

Ammontano a 217.798.074 milioni. Le disponibilità presso il Tesoriere ammontano a 139.840.264 e si riferiscono alle disponibilità del Comune presso il tesoriere e delle Istituzioni presso tesoriere.

I depositi bancari e postali sono pari a 77.925.289 e comprendono le liquidità del Comune e delle Istituzioni per 50.629.396 e per la rimanente parte delle società, gruppo Cineteca, ASP Città di Bologna e Gruppo ACER.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

31/12/14	31/12/15
573.865	2.804.801

Il totale è pari a euro 2.804.801; i ratei ammontano a 213.322 e i risconti a 2.591.478.

Per quanto riguarda i ratei, gli importi più significativi si riferiscono ad ASP Città di Bologna per 146mila euro riferibili soprattutto ai fitti attivi.

Per quanto riguarda i risconti, l'importo più significativo è riferibile per 2,2 milioni all'anticipo del contributo 2016 erogato a favore della Fondazione Teatro Comunale di Bologna., per la rimanente parte si riferiscono principalmente ai risconti contabilizzati nei bilanci di CAAB, SRM, gruppo BSC e ASP Città di Bologna.

PATRIMONIO NETTO

	31/12/14	31/12/15
Patrimonio Netto di pertinenza del Gruppo Comune di Bologna	2.277.502.811	2.315.082.498
<i>Di cui:</i>		
Fondo di Dotazione	2.224.367.896	2.118.062.388
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	19.089.710	47.859.473
Riserve da capitale		72.667.500
Riserve da permessi di costruire	1.816.350	10.962.111
Riserva da consolidamento	28.414.213	30.564.348
Risultato economico dell'esercizio	3.814.642	34.966.677

	31/12/14	31/12/15
Patrimonio Netto di pertinenza dei terzi	51.557.168	51.089.050
<i>Di cui:</i>		
Fondo di dotazione e riserve di terzi	50.113.289	50.299.616
Risultato economico dell'esercizio	1.443.880	789.434

	31/12/14	31/12/15
Patrimonio Netto complessivo	2.329.059.979	2.366.171.548
<i>Di cui:</i>		
Fondo di dotazione e riserve	2.323.801.458	2.168.362.004
Risultato economico dell'esercizio	5.258.522	35.756.111

Per la composizione e l'evoluzione del patrimonio di gruppo e di terzi si rimanda alle tabelle riportate alle pagine 20-23

FONDI

	31/12/14	31/12/15
Fondi per trattamento quiescenza e obblighi simili	0	5.250
Fondi per imposte	1.829.496	1.777.669
Altri Fondi	111.579.232	143.943.517
TOTALE FONDI	113.408.728	145.726.436

I Fondi per imposte ammontano a 1.777.669 euro e corrispondono quasi interamente alla quota relativa al gruppo ACER.

La voce altri fondi comprende i fondi rischi e gli altri fondi delle società/enti consolidati, tra i quali principalmente i fondi accantonati da SRM al fondo ristrutturazione aziendale, i fondi per manutenzioni cicliche e per rendite vitalizi e legati accantonati da ASP Città di Bologna, i fondi per la manutenzione degli alloggi in concessione, fondi per controversie legali e fondo produttività del Gruppo ACER. Nel corso del 2015 il fondo pari a 1,4 milioni di euro accantonato da CAAB nel 2014 relativo principalmente alla stima degli oneri per la realizzazione della "Nuova Area Mercatale" è stato in parte utilizzato a copertura delle minusvalenze generate dalle cessioni dei comparti A e B del fondo PAI e per i costi sostenuti per tali cessione, mentre la restante parte è stata girata a ricavo.

Anche nell'anno 2015 la voce Altri Fondi, comprende, al fine di una corretta rappresentazione, sia il Fondo crediti di dubbia esigibilità, sia il Fondo Rischi. L'incremento della voce relativa ai fondi rischi deriva principalmente dall'incremento dei fondi accantonati nel bilancio del Comune di Bologna, che passano da 94 milioni circa a 127 milioni circa.

TFR

31/12/14	31/12/15
3.240.804	2.857.022

Il TFR comprende i fondi accantonati dalle società, dal Gruppo Cineteca, dal Gruppo ACER e da ASP Città di Bologna, per i lavoratori salariati agricoli. Il decremento deriva quasi interamente dall'uscita di SERBO dal perimetro di consolidamento.

DEBITI

	31/12/14	31/12/15
Debiti da finanziamento	199.183.268	178.747.175
Debiti verso fornitori	125.550.205	125.955.412
Acconti	5.248.068	6.248.671
debiti per trasferimenti e contributi	3.541.649	3.954.524
Altri debiti	39.472.923	42.589.749
TOTALE DEBITI	372.996.114	357.495.631

I debiti da finanziamento ammontano a 178.747.175. La quota entro l'esercizio è pari a 30.566.073 e si riferiscono a debiti verso banche e tesoriere; la quota oltre l'esercizio ammonta a 148.181.102, di cui 3.402.843 relativi ad obbligazioni del Comune di Bologna e 144.778.359 debiti verso banche e tesoriere.

La quota più rilevante dei debiti verso banche e tesoriere è riferibile al Comune di Bologna per circa 152 milioni, di cui la quota più significativa è rappresentata da mutui BEI per investimenti (125 milioni circa), la rimanente parte, per 6,8 milioni sono debiti verso Cassa Depositi e Prestiti e per 4,8 milioni verso Tesoriere e 3,4 milioni BOC sottoscritti da BNL. Altre quote significative sono rappresentate pro quota dai mutui assistiti da garanzie reali su beni iscritti nei terreni e fabbricati e da anticipazioni di cassa del gruppo ACER per circa 13 milioni e dal mutuo del gruppo BSC. Il mutuo originariamente stipulato con Unipol per 8,5 milioni nel 2012 è stato rinegoziato

nell'esercizio 2015; è stato eseguito un versamento di € 2.881.579 per ridurre il debito a € 4.500.000, ed è stato poi estinto in data 31.12.2015, previa sottoscrizione del nuovo mutuo con altro ente creditizio per 4,5 milioni a condizioni più favorevoli con scadenza dicembre 2025.

La quota di debiti con scadenza oltre i 5 anni si riferisce a ACER pro quota per i mutui relativi all'attività di manutenzione: euro 7.840.919 a BSC per il mutuo di cui sopra per euro 2.440.522

La quota di debiti oltre i 5 anni per il Comune di Bologna, si riferiscono solo ai debiti di finanziamento per l'importo di € 66.182.376,50.

I debiti verso fornitori ammontano a 125.955.412, di cui 124.518.526 entro l'esercizio e 1.436.886 oltre l'esercizio, relativi ai debiti di BSC verso Hera spa. Le quote più significative sono relative ai debiti del Comune di Bologna per circa 76 milioni e i debiti di SRM per circa 30 milioni che comprendono anche i corrispettivi al gestore TPL.

Gli acconti ammontano a 6.248.671, di cui 4.884.946 oltre l'esercizio interamente riconducibili al gruppo ACER e relativi principalmente ad acconti su lavori da svolgere per conto terzi.

I debiti per trasferimenti e contributi, tutti entro l'esercizio, sono interamente riferibili al bilancio del Comune; l'incremento della voce rispetto all'esercizio precedente è quindi riconducibile ai maggiori debiti registrati dal Comune di Bologna.

La voce altri debiti comprende debiti tributari per 10.144.158 tutti in scadenza entro l'esercizio; debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per 1.396.921, tutti entro l'esercizio, debiti per attività per conto di terzi con scadenza oltre l'esercizio per 2.881.397, altri debiti verso altri, entro l'esercizio, per 23.274.503 e altri debiti oltre l'esercizio per 4.892.769. La quota entro l'esercizio è rappresentata principalmente dai debiti di ASP e, pro quota, dai debiti di ACER verso Enti per canoni alloggi già incassati e ancora da riversare, per introiti da gestione immobili da riversare sul conto vincolato in Banca d'Italia, per depositi cauzionali e per lavori da eseguire riguardanti finanziamenti della Città Metropolitana e di altri Comuni; la quota dei debiti oltre l'esercizio è riferibile principalmente al Comune di Bologna.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

31/12/14	31/12/15
111.468.027	135.255.738

I ratei ammontano a 55.758 euro; I risconti ammontano a 135.199.981

I ratei passivi si riferiscono per la quota più rilevante al gruppo ACER pro quota per circa 31mila euro e sono relativi ai differenziali negativi relativi al contratto SWAP stipulato con la Banca Monte dei Paschi di Siena.

La parte più rilevante dei risconti si riferisce ai contributi agli investimenti iscritti nel bilancio di ASP Città di Bologna per circa 134milioni di euro (questi ultimi sono stati oggetto di riclassificazione da riserva di patrimonio netto a risconto, come evidenziato in premessa).

STRUMENTI DERIVATI:

In relazione al mutuo erogato nel 2009 dalla Banca Monte dei Paschi di Siena ad ACER di importo pari a 7,018 milioni di durata 15 anni a tasso variabile (euribor 6 mesi +2 punti di spread), è in essere un contratto di SWAP a copertura variazioni tasso interesse che comporta il pagamento calcolato sul debito residuo di un prestito originario di 6.858.921, di un tasso fisso al 3,85 da ACER Bologna contro il pagamento da parte di MPS del tasso euribor 6 mesi sul medesimo debito residuo. Nell'esercizio 2015 il differenziale negativo a carico di ACER è stato pari a 186.640 euro.

Non esistono strumenti derivati del Comune di Bologna.

CONTI D'ORDINE

impegni su esercizi futuri	31.752.506
beni di terzi in uso	316.268.938
beni dati in uso a terzi	21.670.289
garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	421.301
garanzie prestate a imprese controllate	0
garanzie prestate a imprese partecipate	0
garanzie prestate a altre imprese	19.088

Lo schema di bilancio consolidato previsto dall'All. 11 del DPCM 18/12/2011 per il 2015 prevede le voci di conti d'ordine passivi del Gruppo sopra riportate.

La quota più consistente dei conti d'ordine è rappresentata da beni di terzi in uso riferibili per circa 311 milioni al consolidato di ACER pro quota, rappresentati da lavori da eseguire conto terzi, agli strumenti finanziari (valore nozionale contratto copertura swap relativa al mutuo MPS) e ai nuovi fabbricati presi in gestione.

Nella voce beni dati in uso a terzi, sono ricompresi per circa 18 milioni di euro i crediti vantati da SRM in relazione ai beni dati in uso a TPER per l'esercizio del TPL.

Gli Impegni su esercizi futuri, derivano in massima parte dal Bilancio del Comune.

Nella voce beni dati in uso a terzi, sono ricompresi per circa 18 milioni di euro i crediti vantati da SRM in relazione ai beni dati in uso a TPER per l'esercizio del TPL.

Non essendo previsti gli analoghi conti d'ordine relativamente all'attivo dello Stato Patrimoniale, si rileva all'interno dei conti d'ordine attivi la fidejussione rilasciata dal Comune di Bologna a favore di Unipol Banca per euro 4,5 milioni a garanzia del mutuo chirografario relativo a Bologna Servizi Cimiteriali S.r.l.

CONTO ECONOMICO

PROVENTI DA TRIBUTI

31/12/14	31/12/15
325.508.902	351.702.048

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertamenti al titolo 1 delle entrate (Tributi). L'incremento per l'anno 2015 è dovuto ad un incremento dei crediti di natura tributaria derivanti dal maggior gettito sia dell'addizionale comunale all'irpef che della Tari.

PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI

31/12/14	31/12/15
44.927.578	24.258.136

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio (Fondo di solidarietà comunale e Fondo perequativo IMU-TASI art. 8, c. 10, D.L. 78/2015). Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio 2015 in contabilità finanziaria. La diminuzione dei Fondi Perequativi è determinata da modifiche normative che prevedono e dispongono una diversa suddivisione del Fondo di solidarietà comunale.

PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

31/12/14	31/12/15
47.117.057	33.797.637

La voce comprende tutti i proventi relativi all'anno 2015 relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche e da altri soggetti che corrispondono con gli accertamenti effettuati al titolo 2 del rendiconto finanziario. Sono altresì comprese ed esplicitamente evidenziate le quote annuali di contributi agli investimenti che nell'intenzione del legislatore servono a sterilizzare gli ammortamenti che ricadono nell'esercizio ma derivano da interventi finanziati da contributi. Tale impostazione risulta di difficile ricostruzione in quanto sarebbe necessario esaminare con le nuove classi di cespiti tutti i contributi ricevuti negli esercizi passati. Partendo dalla considerazione che i contributi finanziano tendenzialmente interventi su edifici di carattere storico ed archeologico per cui non è previsto vi sia ammortamento e nella difficoltà di ricostruire il dato passato nulla è stato indicato nell'anno 2015 in corrispondenza di tale voce.

La voce contiene inoltre la quota annua dei contributi e donazioni vincolati a investimenti portati a sterilizzazione delle quote di ammortamento nel bilancio di ASP.

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI:

	31/12/14	31/12/15
Ricavi derivanti dalla gestione dei beni	188.011	23.021.496
Ricavi della vendita dei beni	17.945.368	130.617
Ricavi e proventi della prestazione di servizi	103.926.943	87.724.512
Totale	122.060.322	110.876.625

I ricavi derivanti dalla gestione dei beni comprendono i ricavi della corrispondente voce contabilizzati dal Comune di Bologna e dalle Istituzioni.

I ricavi della vendita dei beni comprendono i ricavi della corrispondente voce contabilizzati dal Comune di Bologna e dalle tre Istituzioni. Nell'anno 2015 si è operata una riclassificazione delle poste da parte del Comune di Bologna.

I ricavi e proventi della prestazione di servizi comprendono i ricavi della corrispondente voce contabilizzati dal Comune di Bologna e dalle Istituzioni, la voce ricavi delle vendite e delle prestazioni delle società e del Gruppo Cineteca (interamente imputate a tale voce in quanto esclusivamente o prevalentemente riferibili a ricavi per prestazione di servizi), la voce Ricavi da attività per servizi alla persona del bilancio di ASP Città di Bologna e i ricavi delle vendite e delle prestazioni del gruppo ACER pro quota.

VARIAZIONE RIMANENZE PROD. IN LAV

31/12/14	31/12/15
-223.197	1.252.070

Comprende la corrispondente voce dei bilanci delle società e degli enti consolidati, principalmente riferibili al Gruppo Cineteca e al Gruppo ACER

VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

31/12/14	31/12/15
-105.150	88.100

Comprende la corrispondente voce del bilancio di ASP Città di Bologna, relativa alla variazione dell'attività agricola in corso.

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

31/12/14	31/12/15
1.896.637	940.314

Comprende pro quota la corrispondente voce del bilancio del Gruppo ACER corrispondenti all'incremento di valore per attività costruttiva, la corrispondente voce del bilancio del Gruppo Cineteca per il valore relativo ai lavori di restauro delle pellicole effettuati dall'Immagine Ritrovata.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

31/12/14	31/12/15
180.768.142	171.160.533

Comprende le voci altri ricavi e proventi nonché i contributi in conto esercizio dei bilanci delle società e del Gruppo Cineteca, e pro quota del gruppo ACER, le voci Proventi e ricavi diversi del bilancio di ASP Città di Bologna e gli altri ricavi e proventi diversi evidenziati nei bilanci delle Istituzioni e del Comune.

La quota più rilevante è rappresentata dai contributi in conto esercizio ricevuti da SRM dalla Regione Emilia Romagna che la società gira al gestore del trasporto pubblico locale per circa 95 milioni, seguita dalla quota imputabile al Comune di Bologna relativa ai proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (accertamenti al titolo 3 delle entrate: Entrate extratributarie tipologia 200 pari ad euro 44.434.079,20 nel rendiconto finanziario) e ai proventi relativi ai rimborsi e altre entrate correnti (accertamenti al titolo 3 delle entrate: Entrate extratributarie tipologia 500 pari ad euro 17.843.195,96 nel rendiconto finanziario).

Nel 2014 la voce comprendeva anche la plusvalenza realizzata da CAAB per effetto del conferimento di immobili nel fondo PAI per 7,5 milioni. Nel 2015 registra invece la plusvalenza da cessione del diritto di superficie per un nuovo impianto fotovoltaico per circa 900mila euro.

COSTI PER MATERIE PRIME ECC

31/12/14	31/12/15
12.143.495	6.079.298

Comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna e delle società e degli enti consolidati. La riduzione della voce deriva principalmente dal mancato consolidamento di SERIBO.

COSTI PER SERVIZI:

31/12/14	31/12/15
371.158.251	369.587.899

Comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna e delle società e degli enti consolidati. La voce comprende anche i contributi girati da SRM al gestore del trasporto pubblico locale (95 milioni circa), che sono rilevati nel bilancio della società tra i costi per servizi.

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

31/12/14	31/12/15
10.618.884	9.329.203

Comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna e delle società e degli enti consolidati. La quota più significativa si riferisce al bilancio del Comune di Bologna e delle Istituzioni: sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi. La voce logicamente si collega con le spese registrate al Titolo 1.03.02.07 (locazioni di immobili, noleggi, ecc) del bilancio finanziario. Corrisponde alle liquidazioni di spese per fitti passivi, noleggi ecc del 2015, integrate al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo. Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità

dell'obbligazione i costi trovano una grande corrispondenza con gli impegni finanziari. I fitti passivi sono in linea di massima contrattualizzati con pagamento anticipato trimestrale con scadenze allineate all'anno solare e dunque le scritture di assestamento (risconti) necessarie sono limitate.

TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI:

31/12/14	31/12/15
18.490.733	16.658.881

Comprende le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini. Si tratta di oneri sostenuti in assenza di un contenuto sinallagmatico con prestazioni ricevute. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria nel Titolo 1.01.

COSTI PER IL PERSONALE:

31/12/14	31/12/15
191.393.546	187.659.880

Comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna e delle società e degli enti consolidati. Non comprende i costi per i buoni pasto, riclassificati nella voce costi per servizi.

Si riportano i dati del personale del Gruppo Comune di Bologna al 31/12/2015 e per confronto i dati al 31/12/2014 specificando che il dato del gruppo ACER è pro quota (30,4%).

Anno 2015

Numero dipendenti medio del Gruppo

	Tempi Indeterminati	Tempi Determinati	Totale
Comune di Bologna	3.973	541	4.514
Società, Fondazione Cineteca e gruppo ACER *	254	16	270
ASP	405	2	407
TOTALE	4.632	559	5.191

*Il dato de L'immagine Ritrovata comprende n. 12 apprendisti all'interno dei tempi determinati

non comprende 16 cocopro stabilizzati a fine 2015 da L'Immagine Ritrovata srl

Anno 2014

	Tempi Indeterminati	Tempi Determinati	Totale
Comune di Bologna	4.044	456	4.500
Società, Fondazione Cineteca e gruppo ACER	436	70	506
ASP	410	1	411
TOTALE	4.890	527	5.417

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONE CREDITI

	31/12/14	31/12/15
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	874.943	635.695
Ammortamento immobilizzazioni materiali	74.015.433	45.170.649
Altre svalutazioni di immobilizzazioni	86.915	-
Svalutazione Crediti dell'attivo circolante e delle disp liquide	37.758.855	31.399.822
Totale Ammortamenti e Svalutazioni	112.736.146	77.206.166

Comprendono le corrispondenti voce dei bilanci del Comune di Bologna e delle società e degli enti consolidati.

La voce svalutazione crediti comprende gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti effettuati dalle società e dagli enti consolidati e, per il Comune di Bologna, Corrisponde all'incremento di Fondo Crediti Dubbia Esigibilità risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2014 e l'anno 2015

VARIAZIONE RIMANENZE MATERIE PRIME ECC...

31/12/14	31/12/15
31.316	-407.600

Comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune e Istituzioni, delle società e degli enti consolidati.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI

31/12/14	31/12/15
13.583.620	2.677.805

Comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna e delle società e degli enti consolidati.

La voce comprende principalmente gli accantonamenti effettuati e valutati necessari e congrui, dal Comune di Bologna per circa 2,2 milioni, che rappresentano la quota più rilevante di incremento per accantonamento rischi per passività potenziali dell'esercizio e trova piena corrispondenza nell'incremento subito dal fondo fra l'esercizio 2014 e l'esercizio 2015 nel risultato di amministrazione finanziario.

ALTRI ACCANTONAMENTI

31/12/14	31/12/15
1.479.179	832.166

L'importo risulta costituito principalmente dagli accantonamenti del gruppo ACER per la manutenzione futura da eseguire per la gestione degli alloggi in concessione per circa 790mila euro.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE:

31/12/14	31/12/15
14.896.401	15.359.454

Comprende la corrispondente voce dei bilanci del Comune di Bologna e delle società e degli enti consolidati e si riferisce principalmente a imposte indirette, IMU e IVA indetraibile. La quota più rilevante si riferisce, per circa 8,6 milioni, al Comune di Bologna e rileva gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria parte nel macroaggregato 109 "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte nel 110 "altre spese correnti". Fra queste si segnala che vi rientra il costo dell'IVA indetraibile sostenuto dall'ente che non è indicato fra le imposte.

PROVENTI E E ONERI FINANZIARI:

	31/12/14	31/12/15
Proventi da partecipazioni	14.257.912	13.630.353
Altri proventi	1.047.636	982.724
Totale proventi finanziari	15.305.548	14.613.077

	31/12/14	31/12/15
Interessi passivi	7.923.953	6.894.634
Altri oneri finanziari	28.051	48.753
Totale oneri finanziari	7.952.004	6.943.387

Proventi:

- I proventi da partecipazioni si riferiscono quasi interamente ai dividendi (relativi ai bilanci al 31/12/2014) distribuiti da HERA SpA (euro 13.045.659,84) e AFM SpA (euro 578.411) e ai dividendi relativi alle azioni Unicredit detenute da Autostazione SpA (euro 6.269).
- Altri proventi finanziari: comprende i proventi diversi dai dividendi presenti nei bilanci del Comune e delle società ed enti consolidati

Oneri: gli Interessi passivi: si riferiscono principalmente agli interessi passivi rilevati dal Comune di Bologna (5,8 milioni circa) che riguardano interessi su mutui (5,6 milioni) e per la restante parte su BOC, nonché agli interessi delle società BSC, ASP, CAAB e agli interessi pro quota del gruppo ACER sui rispettivi mutui passivi

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE:

	31/12/14	31/12/15
Svalutazioni	-	48.968

La rettifica si riferisce alla svalutazione della partecipazione in ATC spa in liquidazione, a seguito delle perdite rilevate.

PROVENTI E E ONERI STRAORDINARI:

	31/12/14	31/12/15
Proventi da permessi di costruire	8.098.171	-
Sopravv. attive e insussistenze passivo	17.892.030	34.037.678
Plusvalenze patrimoniali	9.043.422	7.952.971
Altri proventi straordinari	9.810.109	1.864.581
Totale	44.843.732	43.855.229

	31/12/14	31/12/15
Sopravv. passive e insussist. attivo	3.236.658	7.794.939
Miusvalenze patrimoniali	12.131	4.461
Altri oneri straordinari	5.078.487	4.918.039
Totale	8.327.276	12.717.440

Proventi:

- Proventi da permessi di costruire: corrisponde all'omonima voce del bilancio del Comune di Bologna
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: la voce comprende principalmente le poste rilevate dal Comune di Bologna, relative a proventi di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da: incrementi a titolo definitivo del valore di attività quali ad esempio i maggiori crediti emersi in sede di riaccertamento finanziario dei residui attivi pari ad euro 129.702,75; differenze negative nel valore dei debiti emerse in sede di riaccertamento finanziario dei residui passivi (eliminazione di residui passivi) pari ad euro 5.967.698,39; rettifica positiva nel valore di consistenze patrimoniali di esercizi precedenti pari ad euro 27.169.911,78; donazioni di euro 230.000 ed ulteriori euro 161.100,18 di riduzioni debiti pensionistici dell'ente.
- Plusvalenze patrimoniali: comprendono principalmente le plusvalenze rilevate dal Comune di Bologna; comprende anche la plusvalenza derivante dalla vendita delle azioni di Aeropoto G. Marconi SpA per euro 5.389.949
- Altri proventi Straordinari: comprendono principalmente gli importi rilevati da ASP Città di Bologna per 1,2 milioni per cessione di fabbricati e terreni e pro quota da gruppo ACER 340mila euro circa.

Oneri:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo: comprendono la corrispondente voce del bilancio del Comune che contiene gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti. La fonte principale per la rilevazione di questi oneri è l'atto di riaccertamento dei residui attivi ed infatti l'importo corrisponde al totale dei residui attivi eliminati pari ad euro 7.424.917,35, al netto di quelli reinscritti in ragione dei principi contabili vigenti per la contabilità finanziaria. A tale importo si aggiungono oneri straordinari del personale per euro 277.527,93 e dismissioni di beni mobili per euro 4.516,62, rettifica negativa del valore patrimoniale di immobili pari ad euro 41.664,19.
- Altri oneri Straordinari: Comprendono le corrispondenti voci dei bilanci del Comune di Bologna e delle Istituzioni Biblioteche, Musei e Inclusione Sociale, nonché gli oneri straordinari diversi dalle minusvalenze da alienazioni presente nelle società, nel Gruppo Fondazione Cineteca, nell'ASP Città di Bologna e, pro quota, nel gruppo ACER. La quota più rilevante si riferisce al Comune di Bologna per 4,2 milioni per spese riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. Vi rientrano parte degli impegni di contabilità finanziaria registrati alla macro 110 "altre spese correnti" non comprese fra gli oneri diversi di gestione.

IMPOSTE:

Comprende l'IRAP imputata ai bilanci delle società, degli enti consolidati e del Comune di Bologna (Si precisa che l'IRAP relativa al trattamento accessorio per l'esercizio 2015 non è stata considerata in contabilità finanziaria nell'esercizio 2015 ed in applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata è stata invece rilevato in contabilità economica), nonché all'IRES imputata ai bilanci delle società e degli enti consolidati.

RISULTATO D'ESERCIZIO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

	31/12/14	31/12/15
Risultato di pertinenza del gruppo	3.814.642	34.966.677
Risultato di pertinenza di terzi	1.443.880	789.434
TOTALE	5.258.522	35.756.111

ALTRE INFORMAZIONI

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

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

Percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla controllante, comprensivi delle entrate esternalizzate, rispetto al totale dei ricavi propri

	AUTOSTAZIONE	CAAB	ASP	SRM	ACER	BSC	FONDAZIONE CINETECA
% incidenza	0%	0%	100%	9%	59%	100%	37,31%

Spese per il personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale

	COMUNE cons Istituzioni	Autostazione	CAAB	ASP	ACER cons (pro quota)	SRM	BSC cons	Fondazione Cons	Consolidato
COSTI PER IL PERSONALE	161.456.142	384.127	1.195.712	13.638.377	2.847.569	527.533	4.084.285	3.526.135	187.659.880

Perdite ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi 3 anni

Non sono stati effettuati ripiani di perdite

Operazioni di locazione finanziaria

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