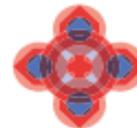




Comune di Bologna



Il Comune
è Bologna

COMUNE DI BOLOGNA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Boraschi Pietro

Dott. Resta Sebastiano

Dott.ssa Giardini Tiziana

Sommario

INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI	
INFRAGRUPPO	14
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	14
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	14
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	16
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	23
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	25
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	25
CONCLUSIONI	26

L'Organo di Revisione

Verbale n. 25 del 06/09/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

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

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n DC/PRO/2019/118 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Bologna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

(FIRMATO DIGITALMENTE)

Dott. Boraschi Pietro

Dott. Resta Sebastiano

Dott.ssa Giardini Tiziana

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Pietro Boraschi Pietro, Sebastiano Resta e Tiziana Giardini;

Premesso

- che con deliberazione consiliare P.G. N.: 179058/2019, N. Repertorio: DC/2019/40 del 15/04/19 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con parere n. 30 del 27/03/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale del 02/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018 e contestuale proposta al Consiglio Comunale ;
- la proposta di deliberazione consiliare n. DC/PRO/2019/118 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale P.G. N.: 495330/2018, N. Repertorio: DG/2018/73 del 27/11/2018, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il

perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Organismi Strumentali	P.IVA/Codice Fiscale	Tipologia di partecipazione	Società Affidataria diretta del Servizio Pubblico	% posseduta	Consolidamento -Metodo consolidamento
Istituzione Bologna Musei	01232710374	Organismo strumentale		100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali-Consolidamento integrale
Istituzione Biblioteche Bologna	01232710374	Organismo strumentale		100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali-Consolidamento integrale
Istituzione per l'inclusione sociale	01232710374	Organismo strumentale		100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali-Consolidamento integrale
Istituzione dei servizi educativi e delle scuole dell'infanzia	01232710374	Organismo strumentale		100	Inclusa nel rendiconto del Comune di Bologna con i propri organismi strumentali-Consolidamento integrale
Enti Strumentali	P.IVA/Codice Fiscale	Tipologia di partecipazione	Società Affidataria diretta del Servizio Pubblico	% posseduta	Consolidamento -Metodo consolidamento

ACER Provincia di Bologna (*)	00322270372	Ente strumentale partecipato	NO	30,8	Incluso nel consolidamento in quanto Ente Strumentale Partecipato, quale capogruppo dell'omonimo gruppo costituito anche dalle soceità controllate ACER Promos SpA e Acer Servizi srl- Consolidamento proporzionale
ASP Città di Bologna	03337111201	Ente strumentale controllato	NO	97%	Inclusa nel consolidamento in quanto Ente Strumentale Controllato- Consolidamento integrale
Fondazione Villa Ghigi	91214330374	Ente strumentale controllato	NO	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Aldini Valeriani	92050070371	Ente strumentale partecipato	NO	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Museo Ebraico di Bologna	02027441209	Ente strumentale partecipato	NO	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Fondazione Cineteca di Bologna	03170451201	Ente strumentale controllato	NO	-	Inclusa nel perimetro di consolidamento unitamente alle sue società controllate l'Immagine Ritrovata srl e Modernissimo srl- Consolidamento integrale
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	00308870377	Ente strumentale partecipato	NO	-	Inclusa nel consolidamento - Consolidamento proporzionale
Fondazione Emilia Romagna Teatro ERT	01989060361	Ente strumentale partecipato	NO	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza

Fondazione per l'Innovazione Urbana	91228470372	Ente strumentale controllato	NO	-	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Società	P.IVA/Codice Fiscale	Tipologia di partecipazione	Società Affidataria diretta del Servizio Pubblico	% posseduta	Consolidamento -Metodo consolidamento
ATC spa in liquidazione	00610880379	Società Controllata	NO	59,65	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza la società è in liquidazione dal 30/6/2014
Bologna Servizi Cimiteriali srl	03079781203	Società Controllata	NO	51,00	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza
Autostazione srl	00313590374	Società Controllata	SI	66,89	Inclusa nel consolidamento in quanto società in house-Consolidamento integrale
SRM srl	02379841204	Società Controllata	NO	61,63	Inclusa nel consolidamento in quanto società controllata-Consolidamento proporzionale
CAAB scpa	02538910379	Società Controllata	SI	80,04	Inclusa nel consolidamento in quanto società controllata con affidamento diretto di servizio-Consolidamento integrale
TPER SpA	03182161202	Società Partecipata	NO	30,11%	Inclusa nel consolidamento in quanto società partecipata-Consolidamento proporzionale
FBM spa in liquidazione	00387110372	Società Partecipata	NO	32,83%	Non inclusa nel consolidamento per irrilevanza

SOCIETA'/ENTE	% PARTECIPAZIONE	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE E AL COSTO STORICO(€)	VALORE DELLA PARTECIPAZIONE (€) AL PATRIM.	CAPITALE SOCIALE(€)	PATRIMONIO NETTO	RISULTATO	ORGANO	DATA CERTIFICAZIONE	COMPENSO AMMINISTRATORI	COMPENSO COLLEGIO SINDACALE	COMPENSO ORGANO/SOCIETA' DI REVISIONE
COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO											
ASP Città di Bologna	97,00%	35.917.823,48	155.431.144	46.727.129	160.238.293	159.403	Amministratore Unico		36.000	17.771	incarico svolto dal collegio dei revisori
Fondazione Cineteca di Bologna (consolidata con L'Immagine Ritrovata srl e Modernissimo srl)	100,00%	13.988.267,49	18.602.527 *	16.284.885	18.602.527 *	184.946	CdA 3 componenti		Gratuito per Fondazione Cineteca euro 44.980 per L'Immagine ritrovata	Euro 37.057 per Fondazione cineteca; euro 9.100 incarico svolto da società di revisione per L'Immagine Ritrovata e euro 2.080 Il Modernissimo srl	incarico svolto dal collegio dei revisori
ACER Provincia di Bologna (consolidata con Acer Promos e Acer Servizi)	30,80%	2.958.734,72	34.469.597 *	9.732.680	111.914.277 *	347.906 *	CdA 3 componenti	04/06/19	243.807 *	63.529 *	31.500
Fondazione Teatro Comunale di Bologna	46,60%	37.329.399,00	17.942.518	37.155.252	38.503.258	280.038	CdA 5 componenti		0	38.349	incarico svolto dal collegio dei revisori
Autostazione di Bologna srl	66,89%	1.022.778,87	1.323.879	157.043	1.979.188	188.084	CdA 3 componenti		37.720	18.928	incarico svolto dal collegio sindacale
CAAB spa	80,04%	54.890.337,85	57.043.318	51.941.871	71.268.513	634.172	CdA 3 componenti	15/04/19	43.000	28.000	9.896
SRM srl	61,63%	25.345.927,92	28.063.510	9.871.300	45.535.469	832	Amministratore Unico		41.600	42.640	incarico svolto dal collegio sindacale
Gruppo TPER spa	30,11%	20.625.542,00	48.278.675 *	68.492.702	160.341.000 *	13.375.000 *	CdA 3 componenti	12/06/19	134.667 *	91.811 *	45.000
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE											
Fondazione Villa Ghigi	66,67%	137.736,24	117.552	1.098.847	176.328	24.301	CdA 3 componenti		0	3.100	incarico svolto dal collegio sindacale
Fondazione per l'Innovazione Urbana	0,6		84.121	85.000	140.202	27.012	CdA 5 componenti		0	5.000	incarico svolto dal collegio sindacale
ATC spa in liquidazione	50,65%	16.042,27	23.645	120.000	46.684	19.790	Liquidatore	12/04/19	9.000	17.500	4.500
Bologna Servizi Cimiteriali srl	51,00%	20.000,00	4.225.209	39.216	8.284.723	1.674.062	CdA 3 componenti	11/04/19	65.396	27.872	10.054
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE											
Fondazione Aldini Valeriani	25,00%	56.614,00	62.573	184.455	250.290	65.835	CdA 4 componenti		0	3.500	incarico svolto dal revisore
Fondazione Museo Ebraico di Bologna	20,00%	1.556.510,71	181.513	1.273.721	907.566	-17.705	CdA 5 componenti		0	0	incarico svolto dal collegio sindacale
Fondazione Emilia Romagna teatro ERT	14,29%	1.810.000,00	56.174	374.972	393.221	4.806	CdA 7 componenti		0	19.130	incarico svolto dal collegio sindacale
FBM spa in liquidazione	32,83%	591.000,00	2.897.786	1.800.000	8.826.639 **	-846.678 **	Liquidatore	13/06/19	57.048 ***	10.920	9500

** dati del bilancio consolidato per ACER e TPER e del bilancio di Fondazione Cineteca consolidata con le controllate L'Immagine Ritrovata e Modernissimo, come considerate nel perimetro di consolidamento*

*** dati del bilancio 2018 approvato dal CdA ma non ancora approvato dall'Assemblea dei soci*

**** per il 2018 comprende sia il compenso degli amministratori (in carica fino al 24/9/2018), sia il compenso del liquidatore,(in carica dal 25/9/2018)*

Ulteriori annotazioni:

1) per le fondazioni, ad eccezione di Fondazione Cineteca di Bologna non vi è una vera e propria percentuale partecipazione; nella tabella è pertanto indicata la percentuale corrispondente al numero di amministratori di nomina del Comune sul totale dei componenti del CdA (corrispondente alla quota di partecipazione in indicata all'articolo 4.4. del Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato per il consolidamento proporzionale)

2) il valore della partecipazione al costo storico corrisponde al valore di iscrizione delle partecipazioni in società/enti nello stato patrimoniale del Comune di Bologna.

Per le società Autostazione di Bologna srl, SRM srl e CAAB spa tale valore non coincide con il valore di sottoscrizione delle relative azioni/quote in quanto nell'esercizio 2013 per le partecipazioni nelle società Autostazione di Bologna Srl, SRM Srl e CAAB Spa e in ASP Irides (confluita in ASP Città di Bologna dall'1/1/2015) era stato adottato il metodo del patrimonio netto, in quanto era stato trasmesso in tempo utile il progetto di bilancio 2013, mentre era stato mantenuto il criterio del costo, in continuità con l'esercizio precedente, per le altre partecipazioni controllate in quanto non disponibili in tempo utile i bilanci 2013. Nell'esercizio successivo non è stato possibile acquisire il progetto di bilancio in tempo utile e fu pertanto posto un quesito ad ARCONET in merito al criterio di valutazione da adottare, con specifico riguardo alle partecipazioni controllate valutate col metodo del patrimonio netto nel rendiconto comunale 2013 e cioè se, previa spiegazione in nota integrativa, fosse necessario ripristinare la valutazione al costo, oppure mantenere la valutazione al patrimonio netto sulla base dell'ultimo bilancio approvato. Non avendo ricevuto alcun riscontro al quesito inoltrato, nello Stato Patrimoniale 2014 del Comune di Bologna si provvede a valutare le partecipazioni nelle imprese controllate Autostazione di Bologna Srl, SRM Srl e CAAB Spa abbandonando il criterio del patrimonio netto e assumendo, quale valore di costo di tali partecipazioni, il valore risultante nel bilancio dell'esercizio precedente così come previsto dal punto 188 dell'OIC n. 17 nella formulazione vigente alla data di redazione del bilancio al 31/12/2014. Il criterio non ha subito modifiche negli esercizi successivi.

Le Fondazioni sono valorizzate prendendo come riferimento l'apporto al Fondo di dotazione, al netto di eventuali perdite

La Fondazione per l'Innovazione Urbana, derivante dalla trasformazione del Comitato, non è valorizzata in quanto non sono stati fatti apporti al fondo di dotazione in sede di trasformazione in Fondazione; il patrimonio del Comitato (utili esercizi precedenti) è stato sufficiente come fondo di dotazione della stessa.

3) il valore della partecipazione al patrimonio netto corrisponde alla quota di patrimonio netto della società/ente partecipato

"Con richiesta PG n. 507666/2018 del 6/12/2018 è stato chiesto ad Arconet se alla luce delle recenti modifiche al principio contabile applicato sulla contabilità economico-patrimoniale, il criterio del patrimonio netto sia da applicare anche a enti che non hanno valore di liquidazione, qualora si tratti di enti definiti controllati o partecipati (e pertanto facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica) ed avendo la disponibilità quantomeno del bilancio relativo all'esercizio precedente. In caso affermativo, si è chiesto come vada determinata la percentuale di patrimonio netto riferibile al Comune per l'iscrizione a stato patrimoniale dell'ente, ossia:

se si deve fare riferimento a quanto disposto dal punto 4.4 del principio contabile applicato sul bilancio consolidato (benché non richiamato dal principio contabile sulla contabilità economico-patrimoniale) ai fini del consolidamento proporzionale, ovvero "se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale..."

se si deve fare riferimento al valore dei conferimenti effettuati dal Comune rispetto al totale dei conferimenti a fondo di dotazione, chiedendo altresì, in tale caso, come effettuare coerentemente le scritture di consolidamento nel caso in cui la percentuale di partecipazione al fondo di dotazione non coincidesse con la percentuale da applicare ai fini del consolidamento proporzionale di cui al punto 4.4 del principio contabile applicato sul bilancio consolidato.

In assenza di risposta si è mantenuto il medesimo criterio dell'esercizio precedente, come sopra esposto."

4) le colonne patrimonio netto e risultato d'esercizio i dati dell'ultimo bilancio approvato, ovvero del bilancio al 31/12/2018, ad eccezione della società FBM in quanto il bilancio al 31/12/2018 non è ancora stato approvato e sono pertanto riportati i dati del bilancio al 31/12/2017

5) per ASP è indicato il Patrimonio Netto dell'Ente, come risultante dal bilancio al 31/12/2018, comprensivo pertanto delle riserve per contributi e donazioni vincolati ad investimenti; tali importi in sede di consolidamento sono stati riclassificati tra i risconti nello schema arconet

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria	Percentuale di partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ACER Provincia di Bologna	Ente strumentale partecipato	30,8%	2018	Proporzionale
ASP Città di Bologna	Ente strumentale controllato	100%	2018	Integrale
Autostazione srl	Società Controllata	100%	2018	Integrale
CAAB scpa	Società Controllata	100%	2018	Integrale
Fondazione Cineteca	Ente strumentale controllato	100%	2018	Integrale
Fondazione Teatro Comunale	Ente strumentale partecipato	46,6%	2018	Proporzionale
SRM srl	Società Controllata	100%	2018	Integrale
Gruppo TPER	Società Partecipata	30,1%	2018	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- Con la deliberazione di Giunta n. Proposta DG/PRO/2018/101, PG n. 495330/2018, Repertorio DG/2018/73 sono state definite le direttive da impartire alle società ed Enti oggetto di consolidamento. Sono state comunicate agli enti e alle società interessati: il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018, le direttive e le scadenze per la trasmissione dei bilanci e degli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato, ivi compresa la riclassificazione del bilancio secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni.

- Il Comune di Bologna quale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini richiesti.
- E' stata acquisita dalle società- enti consolidati, con la sola eccezione del gruppo TPER, una riclassificazione dei bilanci secondo gli schemi di cui agli allegati al D.Lgs 118/2011; con riferimento al bilancio di ASP, tale riclassificazione è stata rielaborata in continuità con gli esercizi precedenti, riclassificando i contributi e le donazioni vincolate ad investimenti dalla voce di riserva alla voce di risconto passivo.
- Il gruppo TPER, con comunicazione PG n. 66651/2019, in data 11 febbraio 2019 e con successiva comunicazione PG n.313201/2019 del 5/7/2019 la società ha comunicato che, essendo il bilancio di Tper redatto – dal 2017 – secondo i principi contabili internazionali IFRS con regole non necessariamente coincidenti con lo standard Arconet e in relazione alla articolazione dell'impianto contabile IFRS e alla complessità del bilancio del gruppo Tper, non è possibile fornire il bilancio secondo altri standard di principi contabili, diversi da IFRS. Si è pertanto proceduto alla riclassificazione del bilancio consolidato del gruppo TPER sulla base delle informazioni presenti in nota integrativa, mentre non è stato possibile uniformare i criteri di valutazione. Nella presente nota integrativa, al paragrafo "Criteri e valutazioni applicati" sono evidenziate le peculiarità delle valutazioni secondo i principi IFRS
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
 - l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l’indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio;(Allegato 3.2)
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Bologna, si è provveduto ad individuare la cosiddetta “*soglia di rilevanza*” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Bologna - anno 2018	2.797.236.107,00	2.477.466.831,00	597.690.739,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	83.917.083,21	74.324.004,93	17.930.722,17

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione del Comune di Bologna e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili;
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Le partecipazioni sono iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica al costo di acquisto in conformità a quanto

previsto dal Principio Contabile Applicato 4/3 al punto 6.1.3

- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento. Tali differenze di annullamento basate sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente di patrimonio netto contabile alla data di consolidamento sono rilevate, se negative, nella riserva di consolidamento, riclassificata all'interno della voce "Riserve di capitale", e, se positive, tra le immobilizzazioni immateriali, in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC e, in via residuale, alla voce "altre immobilizzazioni immateriali".
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del “Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bologna

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, in quanto i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) avevano incidenza inferiore al 3% rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Bologna.

E' stato inoltre verificato che la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti presenti, rispetto al bilancio della capogruppo, un'incidenza del 7% con riferimento al valore della produzione, dell'1,71% con riferimento al totale attivo e dello 0,73% con riferimento al patrimonio netto e che pertanto risulti rispettata la soglia del 10% definita dal principio contabile di riferimento.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Bologna - anno 2018	2.797.236.107,00	2.477.466.831,00	597.690.739,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	279.723.610,70	247.746.683,10	59.769.073,90

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	837.808.506,00	718.010.708,00	119.797.798,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	799.625.529,00	699.706.018,00	99.919.511,00
	Risultato della gestione	38.182.977,00	18.304.690,00	19.878.287,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	16.947.930,00	17.098.822,00	-150.892,00
	<i>oneri finanziari</i>	5.345.641,00	4.670.967,00	674.674,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>		0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	6.570,00	0,00	6.570,00
	Risultato della gestione operativa	49.778.696,00	30.732.545,00	19.046.151,00
E	<i>proventi straordinari</i>	26.488.464,00	33.139.197,00	-6.650.733,00
E	<i>oneri straordinari</i>	7.646.009,00	5.336.160,00	2.309.849,00
	Risultato prima delle imposte	68.621.151,00	58.535.582,00	10.085.569,00
	Imposte	11.198.940,00	11.175.543,00	23.397,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	57.422.211,00	47.360.039,00	10.062.172,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	292.664,00	153.795,00	138.869,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	57.129.547,00	47.206.244,00	9.923.303,00

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Bologna (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Bologna 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	837.808.506,00	597.690.739,34	240.117.766,66
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	799.625.529,00	569.065.741,81	230.559.787,19
	Risultato della gestione	38.182.977,00	28.624.997,53	9.557.979,47
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	16.947.930,00	18.024.371,06	-1.076.441,06
	<i>oneri finanziari</i>	5.345.641,00	4.024.102,51	1.321.538,49
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	6.570,00	6.569,85	0,15
	Risultato della gestione operativa	49.778.696,00	42.618.696,23	7.159.999,77
E	<i>proventi straordinari</i>	26.488.464,00	26.225.224,16	263.239,84
E	<i>oneri straordinari</i>	7.646.009,00	7.604.574,48	41.434,52
	Risultato prima delle imposte	68.621.151,00	61.239.345,91	7.381.805,09
	Imposte	11.198.940,00	8.042.632,29	3.156.307,71
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	57.422.211,00	53.196.713,62	4.225.497,38

Analisi delle elisioni operate:

Elenco elisioni partite infragruppo

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

- debiti verso fornitori COBO A crediti verso clienti TPER per 68,236
- debiti verso fornitori TPER A crediti verso clienti e utenti COBO per 177.053
- ricavi TPER A costi per servizi COBO per 245.313
- proventi da gestione beni COBO A costi per godimento beni di terzi TPER per 2.035.911

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

- debiti per trasferimenti correnti COBO A altri crediti TCBO per 251.640
- altri debiti TCBO A altri crediti COBO per 1.089
- debiti tributari TCBO A crediti tributari COBO 282.734
- altri ricavi COBO A costi per servizi TCBO per 1.139
- proventi da tributi COBO A costi per oneri diversi di gestione TCBO 71.069
- altri ricavi e proventi diversi COBO A oneri diversi di gestione TCBO per 2.411
- proventi da trasferimenti correnti TCBO A costi per trasferimenti correnti COBO per 1.416.640
- altri ricavi TCBO A costi per prestazioni di servizi COBO per 2.396
- sconto passivo TCBO A sconto attivo COBO 1.165.000

Comune di Bologna-ASP:

- ricavi per prestazioni di servizi ASP A prestazioni di servizi COBO per 40.400.604
- altri ricavi ASP A utilizzo beni di terzi COBO per 252.742
- altri ricavi ASP A oneri diversi di gestione COBO per 42.345
- altri ricavi e proventi ASP A trasferimenti correnti COBO per 723.534
- proventi derivanti dalla gestione dei beni COBO A costi per godimento beni di terzi ASP per 92.177
- altri ricavi e proventi COBO A costi del personale ASP per 86.560
- proventi tributari COBO A oneri diversi di gestione ASP per 1.262.652
- debiti verso fornitori COBO A altri crediti ASP per 16.069.084
- debiti per trasferimenti e contributi COBO A altri crediti ASP per 718.102

- altri debiti COBO A altri crediti ASP per 24.116
- altri debiti ASP A crediti verso clienti e utenti COBO per 145.497
- altri debiti ASP A altri crediti COBO per 86.560

Comune di Bologna-Gruppo ACER (consolidamento proporzionale quota 30,80%):

- debiti verso fornitori COBO A crediti verso clienti ACER per 142.285
- altri debiti COBO A altri crediti ACER per 5.544
- altri debiti ACER A crediti verso clienti e utenti COBO per 95.459
- debiti verso fornitori ACER A crediti verso utenti e clienti COBO per 62.184
- ricavi per canoni e utenze ACER A costi per servizi COBO per 114.829
- compensi tecnici ACER A incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per 148.854 (riclassificazione)
- altri ricavi ACER A incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per 3.990 (riclassificazione)
- proventi da tributi COBO A godimento beni di terzi ACER per 209.427
- proventi gestione beni COBO A godimento beni di terzi ACER per 63.511
- proventi gestione beni COBO A oneri diversi di gestione ACER per 1.656

Comune di Bologna-SRM:

- debiti per trasferimenti e contributi COBO trasferimenti e contributi A altri crediti SRM per 1.319.312
- debito trasferimenti e contributi COBO A crediti clienti e utenti SRM per 49.180
- proventi da tributi COBO A oneri diversi di gestione SRM per 10.579
- ricavi da prestazioni gara sosta SRM A costi per prestazioni servizi COBO per 49.180
- contributi SSAA SRM A trasferimenti correnti a controllate COBO per 4.148.336

Comune di Bologna-CAAB:

- debiti da finanziamento v/amministrazioni pubbliche CAAB A altri crediti COBO per 1.804.906
- altri debiti COBO A crediti per trasferimenti e contributi CAAB per 6.374
- proventi finanziari COBO A interessi passivi CAAB per 159.053
- proventi da tributi COBO A oneri diversi di gestione CAAB per 99.417
- costi del personale A prestazioni di servizi per 33.023 (riclassificazione)

Comune di Bologna-Fondazione CINETECA

- altri debiti CINETECA verso Istituzione Musei A Crediti istituzione Musei per 305
- altri debiti COBO A altri crediti Cineteca per 610
- altri debiti COBO A altri crediti Cineteca per 130.000
- ricavi per gestione beni COBO A costi Cineteca per 250
- contributi in conto esercizio Cineteca A trasferimenti correnti COBO per 2.030.000
- ricavi prestazioni di servizi Cineteca A costi per servizi COBO per 610

Comune di Bologna-AUTOSTAZIONE

- altri debiti Autostazione per diritto di superficie A crediti COBO per 3.619.400
- risconto attivo Autostazione per costi diritto di superficie anni successivi A immobilizzazioni per 3.499.525 (riclassificazione)
- ammortamento bilancio Autostazione A utilizzo beni di terzi per 158.951 (riclassificazione)
- proventi da tributi COBO A oneri diversi di gestione Autostazione per 179.395
- proventi da tributi COBO A prestazione di servizi Autostazione per 3.693

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

- proventi derivanti dalla gestione dei beni SRM A costi godimento beni di terzi TPER per 129.145
- altri ricavi e proventi SRM A prestazioni per servizi per 16.678
- prestazioni di servizi SRM A ricavi dalla prestazione di servizi TPER (TPB) per 28.358.004
- altri proventi finanziari SRM A altri oneri finanziari TPER per 9.189
- altri proventi finanziari TPER A altri oneri finanziari SRM per 438
- debiti verso fornitori SRM A crediti verso clienti e utenti TPER per 4.875.766
- altri debiti TPER A altri crediti per 9.189
- debiti verso fornitori TPER A crediti verso utenti e clienti SRM per 2.071
- proventi derivanti dalla prestazione di servizi TPER A prestazioni di servizi SRM per 558.128

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

- ricavi per prestazioni di servizi TPER A costi per servizi ASP per 18.265
- altri debiti ASP A crediti verso altri TPER per 18.265
- ricavi per prestazioni di servizi TPER A costi per servizi ASP per 11.129
- altri debiti ASP A crediti verso altri TPER per 11.129
- ricavi per prestazioni di servizi TPER A costi per servizi ASP per 6.025

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

- altri debiti Asp per 24.222 A diversi:
- altri crediti ASP per 21.019
- crediti verso altri ACER per 3.203
- ricavi da prestazioni di servizi ACER A utilizzo beni di terzi ASP 10.551

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

- ricavi da prestazioni di servizi Autostazione A prestazioni di servizi TPER per 87.385
- altri debiti TPER A altri crediti Autostazione per 13.170

Elenco Elisioni consolidamento intermedio Fondazione Cineteca di Bologna con le società controllate L'Immagine Ritrovata e Modernissimo Srl

Fondazione Cineteca- L'Immagine Ritrovata srl (IR)

- altri debiti Fondazione Cineteca A altri crediti IR per 190.623
- altri debiti IR A altri crediti Fondazione Cineteca per 7.199
- ricavi da prestazioni di servizi Fondazione Cineteca A costi per utilizzo beni di terzi IR per 89.536
- ricavi da prestazioni di servizi IR A costi per servizi Fondazione Cineteca per 539.913
- ricavi da prestazione di servizi IR A incremento di immobilizzazioni per lavori interni per 132.630 (riclassificazione)

Fondazione Cineteca- Modernissimo srl

- ricavi da prestazioni di servizio Cineteca A prestazioni diservizi Modernissimo srl per 20.000
- altri debiti Modernissimo srl A altri crediti Cineteca per 81.100

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	44.037.786,00	4.987.115,00	39.050.671,00
Immobilizzazioni materiali	2.370.478.766,00	2.272.133.242,00	98.345.524,00
Immobilizzazioni finanziarie	233.959.616,00	297.022.169,00	-63.062.553,00
Totale immobilizzazioni	2.648.476.168,00	2.574.142.526,00	74.333.642,00
Rimanenze	20.289.453,00	10.136.555,00	10.152.898,00
Crediti	199.971.596,00	171.926.670,00	28.044.926,00
Altre attività finanziarie	16.851.084,00	17.127.697,00	-276.613,00
Disponibilità liquide	315.885.387,00	249.857.223,00	66.028.164,00
Totale attivo circolante	552.997.520,00	449.048.145,00	103.949.375,00
Ratei e risconti	2.667.811,00	5.066.121,00	7.733.932,00
Totale dell'attivo	3.204.141.499,00	3.028.256.792,00	186.016.949,00
Passivo			
Patrimonio netto	2.568.676.679,00	2.489.645.085,00	79.031.594,00
Fondo rischi e oneri	47.994.927,00	42.590.427,00	90.585.354,00
Trattamento di fine rapporto	12.254.204,00	1.599.905,00	13.854.109,00
Debiti	416.089.833,00	355.021.669,00	771.111.502,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	159.125.856,00	139.399.706,00	19.726.150,00
Totale del passivo	3.204.141.499,00	3.028.256.792,00	98.757.744,00
Conti d'ordine	361.084.686,00	321.123.809,00	39.960.877,00

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 2.568.676.679,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	783.797.482,00	782.630.695,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	98.323.531,00	107.383.762,00
riserve da capitale	96.227.622,00	72.099.074,00
riserve da permessi di costruire	44.852.281,00	33.063.738,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.410.038.227,00	1.353.883.600,00
altre riserve indisponibili	78.015.325,00	93.224.177,00
risultato economico dell'esercizio	57.422.211,00	47.360.039,00
Totale patrimonio netto capogruppo	2.568.676.679,00	2.489.645.085,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	34.427.125,00	33.123.803,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	292.664,00	153.795,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	34.719.789,00	33.277.598,00
Totale Patrimonio Netto	2.568.676.679,00	2.489.645.085,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 47.994.927,00 e si riferiscono a:

fondo personale in quiescenza	0,00
Fondo per imposte	2.143.162,00
altri	45.851.765,00
Totale fondi rischi	47.994.927,00

Fondo trattamento fine rapporto

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bologna;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Bologna è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Bologna è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

INVITA L'ENTE

- a ultimare l'attività di riconciliazione, iniziata negli esercizi precedenti, dei residui attivi e passivi iscritti nella contabilità dell'Ente con i debiti e crediti iscritti

nei bilanci delle società partecipate e controllate, ultimandola possibilmente entro l'esercizio finanziario in corso. Così come afferma la deliberazione n.18/2019 Sezione delle Autonomie in tema di riconciliazione infatti:” Detto adempimento – oltre a porsi quale presidio per il mantenimento anche prospettico degli equilibri di bilancio, evitando l'insorgenza di passività latenti in capo all'ente socio – assume particolare rilievo ai fini del consolidamento, segnatamente ai fini delle operazioni di elisione delle partite infragruppo, in quanto preordinato a garantire la perfetta corrispondenza tra le poste creditorie e debitorie degli enti e le reciproche registrazioni tenute dai rispettivi organismi”;

- a verificare la conformità dell'articolazione degli organi di amministrazione delle società controllate ai parametri indicati dall'art.11 del D.lgs.175/2016;
- ad adottare tutti i possibili eventuali interventi di efficienza organizzativa sulle società in house.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Bologna*

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Si esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018.

Data firma digitale.

L'Organo di Revisione

(firmato digitalmente)

Dott. Boraschi Pietro

Dott. Resta Sebastiano

Dott.ssa Giardini Tiziana
