



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Indice

1. Relazione sulla Gestione	4
1.1 Introduzione.....	4
1.2 Finalità del bilancio consolidato	5
1.3. Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo.....	6
1.4. Area di consolidamento.....	15
1.5 Prospetto di riepilogo di CE	16
1.6 Prospetto di riepilogo dello Stato Patrimoniale consolidato.....	19
1.7. Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato	21
1.8. Scostamenti dei risultati raggiunti in relazione al Documento Unico di Programmazione (DUP)	21
2. Nota Integrativa	22
2.1. Introduzione.....	22
2.2. Presupposti normativi e di prassi.....	23
2.3. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato della Città metropolitana di Bologna	23
2.3.1. La composizione del Gruppo di Amministrazione Pubblica	24
2.3.1.1. Principali accadimenti del 2020.....	26
2.3.1.2. Principali accadimenti del 2021	27
2.3.1.3. Definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica – aggiornamento dati al 31/12/2020.....	27
2.3.1.4. Definizione dell’area di consolidamento - aggiornamento dati al 31/12/2020	31
2.3.2. Principi di consolidamento e criteri di valutazione	40
2.4 Immobilizzazioni finanziarie (valutazione delle partecipazioni)	43
2.5 Criteri di valutazione applicati	46
2.6. Le operazioni infragruppo	55
2.6.1. Operazioni di adeguamento ed elisione delle partite infragruppo	61
2.6.1.1. Scritture di pre-consolidamento adeguamento saldi tra Città metropolitana e partecipate	61
2.6.1.2. Scritture di pre-consolidamento adeguamento saldi tra partecipate	63
2.6.1.3. Rilevazione della differenza da consolidamento derivante da adeguamento saldi...67	
2.6.1.4. Scritture di elisione delle partite infragruppo.....	71
2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento.....	75
2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni	78

2.8.1 Crediti	78
2.8.2. Debiti	79
2.9 Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.....	79
2.10 Ratei e Risconti e altri accantonamenti	80
2.10.1. Ratei attivi	80
2.10.2. Risconti attivi.....	80
2.10.3. Ratei passivi.....	80
2.10.4. Risconti passivi	81
2.10.5. Altri accantonamenti	81
2.11 Proventi interessi e altri oneri finanziari	82
2.11.1. Proventi finanziari	82
2.11.2. Interessi e altri oneri finanziari	82
2.12 Gestione Straordinaria	83
2.12.1. Proventi straordinari.....	83
2.12.2. Oneri straordinari	83
2.13 Compensi di amministratori e sindaci.....	85
2.14 strumenti finanziari derivati	86
2.15 Variazioni rispetto all'anno precedente.....	87

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Introduzione

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato, ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011.

La Relazione si compone di una prima parte relativa ai principali elementi rappresentativi del bilancio consolidato e di una seconda parte relativa alla Nota Integrativa.

La Relazione sulla gestione riporta l'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte.

La Nota Integrativa, oltre ai presupposti normativi e di prassi, descrive il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e infine le voci che hanno avuto incidenza sulle risultanze del Gruppo.

1.2 Finalità del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato ha la finalità di rappresentare unitariamente il bilancio di un gruppo composto da più realtà con distinte personalità giuridiche ma che identificano un'unica unità. Esso fornisce una visione complessiva delle consistenze patrimoniali, finanziarie e del risultato economico del gruppo di enti e società facenti capo all'Ente, al fine di ottenere una rappresentazione veritiera e corretta.

Il bilancio consolidato rappresenta lo strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo il quale si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione.

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato rappresenta uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso consente all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato fornisce una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico del gruppo.

1.3. Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo

La predisposizione del Bilancio consolidato della Città metropolitana di Bologna parte con la definizione del Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) e del perimetro di consolidamento. Di seguito si riporta la tabella relativa all'elenco dei componenti del gruppo amministrazione pubblica della Città metropolitana di Bologna, così come allegato all'atto del Sindaco n. 274 del 23 dicembre 2020.

Componenti del Gruppo amministrazione pubblica della Città metropolitana di Bologna (All. A)

Ente/Società	ambito di attività	% partecipazione della Città metropolitana di
1) ORGANISMI STRUMENTALI (art. 1 comma 2 lett. b) D.Lgs. 118/2011)		
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Supporto alla progettazione ed alla realizzazione delle politiche pubbliche in tema di salute mentale, servizi socio-educativi e culturali, servizi sociali e di prevenzione del disagio e della discriminazione sociale nelle varie età della vita. Missione bilancio 12 –diritti sociali, politiche sociali e famiglia.	100%
Istituzione Villa Smeraldi	Gestione e valorizzazione del complesso storico di Villa Smeraldi, delle collezioni di storia del lavoro contadino, dell'agricoltura e dell'alimentazione del museo della civiltà contadina. Conservazione e valorizzazione del germoplasma frutticolo e orticolo storico del territorio provinciale e regionale. Organizzazione e ospitalità di attività musicali e cinematografiche. Promozione e coordinamento di attività di ricerca e divulgazione. Missione bilancio 05 -Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	100%
2) ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI (art. 11-ter comma 1 D.Lgs. 118/2011) Nessuno		
3) ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI (art. 11-ter comma 2 D.Lgs. 118/2011)		
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Gestione di patrimoni immobiliari tra cui alloggi di edilizia residenziale pubblica. Missione bilancio 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	20%
Asp Città di Bologna	Organizzazione ed erogazione di servizi sociali e socio-sanitari Missione bilancio 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2%
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Emilia orientale	Gestione dei Parchi naturali regionali a cui partecipano gli Enti territorialmente interessati Missione bilancio 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e	20%
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Romagna	Gestione dei Parchi naturali regionali a cui partecipano gli Enti territorialmente interessati Missione bilancio 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20%
Fondazione Villa Ghigi	Tutela e valorizzazione della natura e dell'ambiente Missione bilancio 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Socio fondatore 33,33%
Fondazione ITS Maker	Promozione e diffusione della cultura tecnica e scientifica, sostegno delle misure per lo sviluppo dell'economia e delle politiche attive del lavoro Missione bilancio 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Socio fondatore 0,00% in assenza di rappresentanti nell'organo decisionale

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Ente/Società	ambito di attività	% partecipazione della Città metropolitana di
Fondazione ITL	Sviluppo e promozione della logistica e dei sistemi di trasporto nella regione Emilia Romagna attraverso attività di ricerca, consulenza e formazione. Missione bilancio 14 - Sviluppo economico e competitività'	Socio fondatore 0,00% in assenza di rappresentanti nell'organo decisionale
Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole	Promozione e collaborazione ad iniziative di informazione, formazione ed educazione alla pace.	Socio fondatore 20,00%
4) SOCIETA' PARTECIPATE (art. 11- quinquies D.Lgs 118/2011 e punto 2 "Il gruppo amministrazione pubblica" del principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. medesimo)		
Tper S.p.A. Società quotata	Organizzazione e gestione di sistemi di trasporto di persone e/o cose con qualsiasi modalità ed, in particolare, a mezzo ferrovie, autolinee, tranvie, funivie, mezzi di navigazione ed ogni altro veicolo, nonché	18,79%
5) SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE (punto 2 "Il gruppo amministrazione pubblica" del principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011)		
ATC S.p.A. in liquidazione	Nessuna attività Missione bilancio 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	37,15%
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	Nessuna attività Missione bilancio 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	32,83%
6) SOCIETA' IN HOUSE (punto 3.1 "Individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato", principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011		
Area Blu S.p.A.	Organizzazione, gestione e realizzazione di sistemi di controllo del traffico, della mobilità, della sicurezza stradale e della sosta nonché gestione, riqualificazione, progettazione e realizzazione di opere pubbliche, edifici e immobili infrastrutture e aree pubbliche. Missioni bilancio 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione 03 - Ordine pubblico e sicurezza 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	2,43%
Autostazione S.r.l.	Gestione della stazione terminale di partenza e di transito di tutti gli autoservizi pubblici di linea in concessione facenti capo alla città di Bologna	33,11%
Lepida S.C.P.A.	Realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle PP.AA. Missione bilancio 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,0014%
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	Gestione del patrimonio destinato al servizio di trasporto pubblico e agenzia locale per la mobilità. Missione bilancio 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	38,37%
7) SOCIETA' CONTROLLATE (art. 11-quater D.Lgs. 118/2011) Nessuna		

Componenti del Gruppo amministrazione pubblica della Città metropolitana di Bologna e Bilancio Consolidato Riferito all'esercizio 2020 (All. B) DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.

Ente/ Società	ambito di attività	% partecipazione della Città Metropo litana di Bologna	Considerazioni in merito al consolidamento dei conti	PARAME TRI DI IRRILEVANZ A (1) < 3% Totale Attivo	PARAME TRI DI IRRILEVANZ A (2) < 3% P. N.	PARAME TRI DI IRRILEVAN ZA (3) < 3% Totale Ricavi
1) ORGANISMI STRUMENTALI (art. 1 comma 2 lett. b D.Lgs. 118/2011)						
Istituzione Gian Franco Minguzzi	<p>Supporto alla progettazione ed alla realizzazione delle politiche pubbliche in tema di salute mentale, servizi socio-educativi e culturali, servizi sociali e di prevenzione del disagio e della discriminazione sociale nelle varie età della vita.</p> <p>Missione bilancio 12 –diritti sociali, politiche sociali e famiglia.</p> <p>Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a) , sul sito internet: http://www.minguzzi.cittametropolitana.bo.it/Engine/RAServePG.php/P/323611460400/M/321311460103</p>	100%	Inclusa nel consolidamento dei conti esercizio 2020			
Istituzione Villa Smeraldi	<p>Gestione e valorizzazione del complesso storico di Villa Smeraldi, delle collezioni di storia del lavoro contadino, dell'agricoltura e dell'alimentazione del museo della civiltà contadina.</p> <p>Conservazione e valorizzazione del germoplasma frutticolo e orticolo storico del territorio provinciale e regionale.</p> <p>Organizzazione e ospitalità di attività musicali e cinematografiche. Promozione e coordinamento di attività di ricerca e divulgazione.</p> <p>Missione bilancio 05 -Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.</p> <p>Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a), sul sito internet: http://www.museociviltàcontadina.bo.it/Engine/RAServePG.php/P/292711340400/M/290411340408</p>	100%	Inclusa nel consolidamento dei conti esercizio 2020			
2) ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI (art. 11-ter comma 1 D.Lgs. 118/2011)						
Nessuno						

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Ente/ Società	ambito di attività	% partecipazione della Città Metropo- litana di Bologna	Considerazioni in merito al consolidamento dei conti	PARAME- TRI DI IRRILEVAN- ZA (1) < 3% Totale Attivo	PARAME- TRI DI IRRILEVAN- ZA (2) < 3% P. N.	PARAME- TRI DI IRRILEVAN- ZA (3) < 3% Totale Ricavi
3) ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI (art. 11-ter comma 2 D.Lgs. 118/2011)						
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Gestione di patrimoni immobiliari tra cui alloggi di edilizia residenziale pubblica. Missione bilancio 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a), sul sito internet: http://www.acerbologna.it/site/home/amministrazione-trasparente/bilanci.html	20%	Inclusa nel consolidamento dei conti esercizio 2020	29,99%	19,45%	48,64%
Asp Città di Bologna	Organizzazione ed erogazione di servizi sociali e socio-sanitari Missione bilancio 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a), sul sito internet: http://www.aspbologna.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo/trasparenza/bilanci-bilancio-preventivo-e-consuntivo	2,00%	Inclusa nel consolidamento dei conti esercizio 2020	22,89%	26,79%	56,56%
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Emilia orientale	Gestione dei Parchi naturali regionali a cui partecipano gli Enti territorialmente interessati Missione bilancio 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	20%	Non incluso all'interno del consolidamento dei conti esercizio 2020 in quanto considerata partecipazione "irrilevante" secondo i criteri stabiliti dal principio contabile 4/4 paragrafo 3.1 allegato al D.Lgs. 118/2011	1,08%	0,65%	1,60%
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Romagna	Gestione dei Parchi naturali regionali a cui partecipano gli Enti territorialmente interessati Missione bilancio 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20%	Non inclusa all'interno del consolidamento dei conti esercizio 2020 in quanto considerata partecipazione "irrilevante" secondo i criteri stabiliti dal principio contabile 4/4 paragrafo 3.1 allegato al D.Lgs. 118/2011	0,61%	0,28%	0,92%
Fondazio- ne Villa Ghigi	Tutela e valorizzazione della natura e dell'ambiente Missione bilancio 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Socio fondatore 33%	Non inclusa all'interno del consolidamento dei conti esercizio 2020 in quanto considerata partecipazione "irrilevante" secondo i criteri stabiliti dal principio contabile 4/4 paragrafo 3.1 allegato al D.Lgs. 118/2011.	0,08%	0,03%	0,67%

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Ente/ Società	ambito di attività	% partecipazione della Città Metropo- litana di Bologna	Considerazioni in merito al consolidamento dei conti	PARAME TRI DI IRRILEVANZ A (1) < 3% Totale Attivo	PARAME TRI DI IRRILEVANZ A (2) < 3% P. N.	PARAME TRI DI IRRILEVAN ZA (3) < 3% Totale Ricavi
Fondazio- ne ITS Maker	Promozione e diffusione della diffusione della cultura tecnica e scientifica, sostegno delle misure per lo sviluppo dell'economia e delle politiche attive del lavoro Missione bilancio 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Socio fondatore 0,00% in assenza di rappresentanti nell'organo decisionale	Non inclusa all'interno del consolidamento dei conti esercizio 2020 in quanto considerata partecipazione "irrilevante" secondo i criteri stabiliti dal principio contabile 4/4 paragrafo 3.1 allegato al D.Lgs. 118/2011	0,37%	0,11%	1,61%
Fondazio- ne ITL	Sviluppo e promozione della logistica e dei sistemi di trasporto nella regione Emilia Romagna attraverso attività di ricerca, consulenza e formazione. . Missione bilancio 14 - Sviluppo economico e competitività'	Socio fondatore 0,00% in assenza di rappresentanti nell'organo decisionale	Non inclusa all'interno del consolidamento dei conti esercizio 2020 in quanto considerata partecipazione "irrilevante" secondo i criteri stabiliti dal principio contabile 4/4 paragrafo 3.1 allegato al D.Lgs. 118/2011	0,14%	0,07%	0,82%
Fondazio- ne Scuola di Pace di Monte Sole	Promozione e collaborazione ad iniziative di informazione, formazione ed educazione alla pace.	Socio fondatore 20%	Non inclusa all'interno del consolidamento dei conti esercizio 2020 in quanto considerata partecipazione "irrilevante" secondo i criteri stabiliti dal principio contabile 4/4 paragrafo 3.1 allegato al D.Lgs. 118/2011 2011	0,04%	0,04%	0,20%
4) SOCIETA' PARTECIPATE (art. 11- quinquies D.Lgs 118/2011 e punto 2 "Il gruppo amministrazione pubblica" del principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. medesimo)						

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Ente/ Società	ambito di attività	% partecipazione della Città Metropoli litana di Bologna	Considerazioni in merito al consolidamento dei conti	PARAME TRI DI IRRILEVANZ A (1) < 3% Totale Attivo	PARAME TRI DI IRRILEVANZ A (2) < 3% P. N.	PARAME TRI DI IRRILEVAN ZA (3) < 3% Totale Ricavi
Tper S.p.A. Società quotata	Organizzazione e gestione di sistemi di trasporto di persone e/o cose con qualsiasi modalità ed, in particolare, a mezzo ferrovie, autolinee, tranvie, funivie, mezzi di navigazione ed ogni altro veicolo, nonché l'esercizio delle attività di noleggio di autobus con conducente. Missione bilancio 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	18,79%	Inclusa nel consolidamento dei conti esercizio 2020	53,44%	27,94%	221,79%
5) SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE (punto 2 "Il gruppo amministrazione pubblica" del principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011						
ATC S.p.A. in liquidazio ne	Nessuna attività Missione bilancio 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	37,15	Non inclusa all'interno del consolidamento dei conti esercizio 2020 in quanto considerata partecipazione "irrilevante" secondo i criteri	1,19%	0,002%	0,02%
Finanziari a Bologna Metropoli tana S.p.A. in liquidazio ne	Nessuna attività Missione bilancio 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	32,83	Non inclusa all'interno del consolidamento dei conti esercizio 2020 in quanto, anche se costituita secondo il modello dell'in house providing, a seguito della cessione del	1,30%	1,52%	0,24%
6) SOCIETA' IN HOUSE (punto 3.1 "Individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato", principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011						

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Ente/ Società	ambito di attività	% partecipazione della Città Metropo- litana di Bologna	Considerazioni in merito al consolidamento dei conti	PARAME TRI DI IRRILEVANZ A (1) < 3% Totale Attivo	PARAME TRI DI IRRILEVANZ A (2) < 3% P. N.	PARAME TRI DI IRRILEVAN ZA (3) < 3% Totale Ricavi
Area Blu S.p.A.	<p>Organizzazione, gestione e realizzazione di sistemi di controllo del traffico, della mobilità, della sicurezza stradale e della sosta nonché gestione, riqualificazione, progettazione e realizzazione di opere pubbliche, edifici e immobili infrastrutture e aree pubbliche.</p> <p>Missioni bilancio 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione 03 - Ordine pubblico e sicurezza 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'</p> <p>Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a), sul sito internet: https://areablu.trasparenza-valutazione-merito.it/</p>	2,43%	Inclusa nel consolidamento dei conti esercizio 2020	1,98%	1,30%	14,96%
Autostazioni e S.r.l.	<p>Gestione della stazione terminale di partenza e di transito di tutti gli autoservizi pubblici di linea in concessione facenti capo alla città.</p> <p>Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a), sul sito internet: http://www.autostazionebo.it/trasparenza.aspx?id=24&cat=4</p>	33,11%	Inclusa nel consolidamento dei conti esercizio 2020	0,81%	0,35%	1,67%
Lepida S CP.A	<p>Realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle PP.AA.</p> <p>Missione bilancio 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</p> <p>Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a), sul sito internet: https://www.lepida.it/bilanci-0</p>	0,0015%	Inclusa nel consolidamento dei conti esercizio 2020	12,72%	12,63%	43,26%

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Ente/ Società	ambito di attività	% partecipazione della Città Metropolitana di Bologna	Considerazioni in merito al consolidamento dei conti	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (1) < 3% Totale Attivo	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (2) < 3% P. N.	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (3) < 3% Totale Ricavi
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	<p>Gestione del patrimonio destinato al servizio di trasporto pubblico e agenzia locale per la mobilità.</p> <p>Missione bilancio 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'</p> <p>Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a), sul sito internet: http://www.srmbologna.it/?page_id=1336</p>	38,37%	Inclusa nel consolidamento dei conti esercizio 2020	8,08%	7,85%	73,02%
<p>7) SOCIETA' CONTROLLATE (art. 11-quater D.Lgs. 118/2011) Nessuna</p>						

Gruppo di Amministrazione Pubblica

Denominazione	Sede Capitale Sociale/Fondo di dotazione	CF/ P.Iva	Ruolo all'interno del GAP	% di Partecipazioni e Città metropolitana di Bologna	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Tipologia di partecipazioni e	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Via San Felice 25, Bologna C.S. € 90.113	03428581205	Organismo strumentale	100,00%	100,00%	Diretta	No	No
Istituzione Villa Smeraldi	Via Sammarina, 35, San Marino di Bentivoglio (BO) C.S. € 20.330	03428581205	Organismo strumentale	100,00%	100,00%	Diretta	No	No
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Piazza della Resistenza 4, Bologna C.S. € 9.786.726	00322270372	Ente strumentale partecipato	20,00%	20,00%	Diretta	No	No
ASP Città di Bologna	Viale Roma 21, Bologna C.S. € 37.210.732	03337111201	Ente strumentale partecipato	2,00%	2,00%	Diretta	No	No
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità – Emilia Orientale	Piazza XX Settembre 1, - Marzabotto (BO) C.S. € 2.666.562,25	03171551207	Ente strumentale partecipato	20%	20,00%	Diretta	No	No
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Romagna	Via Aldo Moro 2 - Riolo Terme (RA) C.S. 0,00	900309110393	Ente strumentale partecipato	20%	20,00%	Diretta	No	No
Fondazione Villa Ghigi	Via San Mamolo 105 Bologna C.S. 1.098.847,11	91214330374 02210451205	Ente strumentale partecipato	33,33%	33,33%	Diretta	No	No
Fondazione ITS Maker	Via S. Bassanelli 9/11, Bologna C.S.. 65.772	91361180374	Ente strumentale partecipato	0,00%	0,00%	Diretta	No	No
Fondazione ITL	Viale Aldo Moro 38, Bologna (BO) C.S. 250.000	02446681203	Ente strumentale partecipato	0,00%	0,00%	Diretta	No	No
Fondazione Scuola di Pace Monte Sole	Via S.Martino, 25 Marzabotto (BO) C.S. 522.583	91229010375	Ente strumentale partecipato	20,00%	20,00%	Diretta	No	No
TPER S.p.A.	Via Saliceto 3, Bologna C.S. € 71.478.000	03182161202	Società partecipata	18,79%	18,79%	Diretta	No	No
ATC S.p.A. in liquidazione	Via Saliceto 3, Bologna C.S. € 120.000	00610880379	Società partecipata	37,15%	37,15%	Diretta	No	No
FBM S.p.A. in liquidazione	Piazza della Costituzione, 5/c - Bologna C.S.€ 1.800.000	00387110372	Società partecipata	32,83%	32,83%	Diretta	No	No
Area Blu S.p.A.	Via Mentana 10, Imola (BO) C.S. € 7.097.441	00828601203	Società partecipata in house	2,43%	2,43%	Diretta	Sì	No
Autostazione di Bologna S.r.l.	Piazza XX Settembre 6, Bologna C.S. € 157.043	00313590374	Società partecipata in house	33,11%	33,11%	Diretta	Sì	Sì
Lepida S.c.p.A.	Via della Liberazione 15, Bologna C.S. € 69.881.000	02770891204	Società partecipata in house	0,0014%	0,0014%	Diretta	Sì	No
SRM S.r.l.	Via Calzoni 1/3, Bologna C.S. € 9.871.300	02379841204	Società partecipata in house	38,37%	38,37%	Diretta	Sì	No

1.4. Area di consolidamento

Di seguito si riporta l'elenco dei soggetti compresi nell'area di consolidamento.

Perimetro di consolidamento

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	% di Partecipazione Città metropolitana di Bologna	Spesa di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi 3 anni	% dei ricavi della Capogruppo sui ricavi propri	Metodo di Consolidamento
Città metropolitana di Bologna	-	15.978.242,29	nessuna	149.442.661,89	-
Istituzione Gian Franco Minguzzi	100,00%	68.252	nessuna	200.828,96	Metodo integrale
Istituzione Villa Smeraldi	100,00%	40.172	nessuna	174.035,19	Metodo integrale
AREA BLU S.p.A.	2,43%	4.145.020	nessuna	574.552,16	Metodo proporzionale
AUTOSTAZIONE S.r.l.	33,11%	365.363	nessuna	587.591,58	Metodo proporzionale
LEPIDA S.c.p.A.	0,0014%	26.411.866	nessuna	848,16	Metodo proporzionale
SRM - Società reti e Mobilità S.r.l.	38,37%	688.679	nessuna	44.128.517,03	Metodo proporzionale
ACER -Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	20,00%	8.009.439	nessuna	13.638.770,20	Metodo proporzionale
ASP Città di Bologna	2,00%	15.189.997	nessuna	1.624.969,64	Metodo proporzionale
TPER S.p.A.	18,79%	107.439.000	nessuna	41.443.411,90	Metodo proporzionale

1.5 Prospetto di riepilogo di CE

Il bilancio consolidato 2020 della Città metropolitana di Bologna si chiude con un risultato economico positivo pari a euro 11.796.040,33 di cui euro -9.402,40 di pertinenza di terzi.

Di seguito si riportano le tabelle di riepilogo del Conto Economico consolidato: la prima tabella riporta i componenti positivi e negativi di reddito, distinguendo i dati relativi alla Città metropolitana dai valori relativi al resto del Gruppo. La seconda tabella riporta invece le voci del conto economico con l'indicazione in termini percentuali e suddivise per macroclassi.

Riepilogo CE consolidato 2020

CODICE	Conto Economico	Città metropolitana di Bologna	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato 2020
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	149.442.661,89	616.291.647,58	-506.956.779,67	258.777.529,80
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-137.446.290,70	-608.250.824,37	501.535.060,37	-244.162.054,70
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	11.996.371,19	8.040.823,21	-5.421.719,30	14.615.475,10
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-1.188.294,10	-2.581.822,38	2.111.591,69	-1.658.524,79
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-12.248,82	-831.000,00	-3.627.764,82	-4.471.013,64
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	3.992.059,69	645.888,98	-559.955,00	4.077.993,67
A_CE_26	Imposte	-1.017.121,58	-1.025.814,00	1.275.045,57	-767.890,01
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	13.770.766,38	4.248.075,81	-6.222.801,86	11.796.040,33
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	-50.642,00	41.239,60	-9.402,40

Tabella di sintesi Conto Economico Consolidato 2020

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	81.078.707,77	31,33
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	57.446.561,95	22,20
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	59.629.767,73	23,04
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.118.830,00	-0,43
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	50.062,24	0,02
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	356.336,61	0,14
Altri ricavi e proventi diversi	61.334.923,50	23,70
TOTALE MACROCLASSE A	258.777.529,80	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-7.420.795,94	3,04
Prestazioni di servizi	-87.462.248,92	35,82
Utilizzo beni di terzi	-4.704.225,08	1,93
Trasferimenti e contributi	-57.717.878,45	23,64
Personale	-38.665.902,29	15,84
Ammortamenti e svalutazioni	-20.041.607,90	8,21
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-36.574,45	0,01
Accantonamenti per rischi	-5.093.311,33	2,09
Altri accantonamenti	-18.601.060,54	7,62
Oneri diversi di gestione	-4.418.449,80	1,81
TOTALE MACROCLASSE B	-244.162.054,70	

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	312.750,57	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	312.750,57	
Interessi passivi	-1.483.687,69	75,27
Altri oneri finanziari	-487.587,67	24,73
TOTALE ONERI FINANZIARI	-1.971.275,36	
TOTALE MACROCLASSE C	-1.658.524,79	
Rivalutazioni	519,61	-0,01
Svalutazioni	-4.471.533,25	100,01
TOTALE MACROCLASSE D	-4.471.013,64	
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	110.537,75	1,70
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.173.043,85	94,94
Plusvalenze patrimoniali	56.941,75	0,88
Altri proventi straordinari	161.431,68	2,48
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	6.501.955,03	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-2.203.889,79	90,92
Minusvalenze patrimoniali	-119.400,53	4,93
Altri oneri straordinari	-100.671,04	4,15
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-2.423.961,36	
TOTALE MACROCLASSE E	4.077.993,67	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2020	Totale Ricavi 2019	Valore Consolidato 2020	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
Istituzione Gian Franco Minguzzi	200.828,96	320.219,74	113.828,96		
Istituzione Villa Smeraldi	174.035,19	216.429,74	93.035,19		
AREA BLU S.p.A.	23.644.122,00	21.027.339,00	546.962,98	53.500,11	0,23
AUTOSTAZIONE s.r.l.	1.774.664,43	2.345.420,00	464.038,37		
LEPIDA S.c.p.A.	60.583.006,00	60.821.768,00	844,17	3,54	0,00
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	115.007.863,00	102.658.702,00	43.997.377,15	28.393,80	0,02
Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	67.897.646,00	68.350.540,00	13.564.138,33	56.179,20	0,08
ASP Città di Bologna	81.248.482,00	79.525.323,00	1.621.200,85	4.187,54	0,01
TPER S.p.A.	265.761.000,00	328.671.000,00	48.939.277,22	9.420,37	0,00

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2020	Totale Spese 2019	Valore Consolidato (Totale spese di personale per % di partecipazione)
Citta' metropolitana di Bologna	15.978.242,29	15.546.341,30	15.978.242,29
Istituzione Gian Franco Minguzzi	68.252,31	114.326,00	68.252,31
Istituzione Villa Smeraldi	40.171,65	29.000,00	40.171,65
AREA BLU S.p.A.	4.145.020,00	4.653.477,00	100.723,99
AUTOSTAZIONE s.r.l.	365.362,77	419.340,00	120.971,61
LEPIDA S.c.p.A.	26.411.866,00	26.052.400,00	369,77
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	688.679,00	660.942,00	264.246,13
Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	8.009.439,00	8.831.253,00	1.601.887,80
ASP Città di Bologna	15.189.997,00	15.592.297,00	303.060,74
TPER S.p.A.	107.440.000,00	131.921.000,00	20.187.976,00

1.6 Prospetto di riepilogo dello Stato Patrimoniale consolidato

Di seguito si riportano le tabelle di riepilogo dello Stato Patrimoniale consolidato: la prima tabella riporta le attività e le passività, distinguendo i dati relativi alla Città metropolitana di Bologna dai valori relativi al resto del Gruppo.

Riepilogo SP consolidato

CODICE	Stato Patrimoniale	Citta' metropolitana di Bologna	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato 2020
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	29.461,00	-28.872,70	588,30
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	20.856.357,49	35.686.920,05	-29.452.992,14	27.090.285,40
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	565.104.488,92	567.829.679,44	-487.242.832,90	645.691.335,46
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	37.280.514,57	56.550.858,24	-50.445.477,37	43.385.895,44
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	623.241.360,98	660.067.457,73	-567.141.302,41	716.167.516,30
A_SPA_CI	Rimanenze	122.997,81	48.066.706,00	-39.527.011,31	8.662.692,50
A_SPA_CII	Crediti	113.729.524,91	243.525.074,09	-210.687.708,70	146.566.890,30
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	17.167.217,00	-14.201.522,50	2.965.694,50
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	185.335.188,72	119.791.750,09	-94.639.826,80	210.487.112,01
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	299.187.711,44	428.550.747,18	-359.056.069,31	368.682.389,31
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	438.950,00	-423.213,46	15.736,54
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	5.849.982,21	-4.781.871,36	1.068.110,85
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	6.288.932,21	-5.205.084,82	1.083.847,39
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	922.429.072,42	1.094.936.598,12	-931.431.329,24	1.085.934.341,30
A_SPP_A	Patrimonio Netto I+II+III	593.819.563,41	557.179.240,96	-486.040.346,63	664.958.457,74
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	82.859.644,46	95.403.925,47	-77.484.090,65	100.779.479,28
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	4.911.598,23	-4.431.969,61	479.628,62
A_SPP_D	Debiti	205.827.358,41	431.860.613,32	-358.083.811,03	279.604.160,70
A_SPP_EI	Ratei passivi	776.109,00	114.850,73	-103.561,91	787.397,82
A_SPP_EII	Risconti passivi	39.146.397,14	5.466.369,41	-5.287.549,41	39.325.217,14
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	39.922.506,14	5.581.220,14	-5.391.111,32	40.112.614,96
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	922.429.072,42	1.094.936.598,12	-931.431.329,24	1.085.934.341,30

Tabella di sintesi dello Stato Patrimoniale

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	588,30	
Immobilizzazioni immateriali	27.090.285,40	3,78
Immobilizzazioni materiali	645.691.335,46	90,16
Immobilizzazioni finanziarie	43.385.895,44	6,06
Immobilizzazioni	716.167.516,30	
Rimanenze	8.662.692,50	2,35
Crediti	146.566.890,30	39,75
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.965.694,50	0,80
Disponibilità liquide	210.487.112,01	57,09
Attivo circolante	368.682.389,31	
Ratei attivi	15.736,54	1,45

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Risconti attivi	1.068.110,85	98,55
Ratei e risconti	1.083.847,39	
Totale attivo	1.085.934.341,30	
Patrimonio Netto	664.958.457,74	61,23
Fondi per rischi ed oneri	100.779.479,28	9,28
Trattamento di Fine Rapporto	479.628,62	0,04
Debiti	279.604.160,70	25,75
Ratei passivi	787.397,82	0,07
Risconti passivi	39.325.217,14	3,62
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	40.112.614,96	
Totale passivo	1.085.934.341,30	

1.7. Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Non si rilevano fatti e/o eventi significativi avvenuti successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato.

1.8. Scostamenti dei risultati raggiunti in relazione al Documento Unico di Programmazione (DUP)

Il DUP è il principale strumento per la guida strategica e operativa degli enti locali istituito dalla legge di riforma del sistema di contabilità di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e previsto dall'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000. Esso costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione economico finanziaria, ovvero del bilancio e del piano esecutivo di gestione.

Rispetto a quanto indicato nei documenti del Bilancio di previsione 2021-2023 e relativi allegati¹ e rispetto a quanto indicato nel Documento Unico di Programmazione (DUP)² si evidenzia che i seguenti risultati sono in linea con gli indirizzi strategici definiti nei predetti documenti.

¹ Delibera di Consiglio n.41 della seduta del 23/12/2020 PG. n. 71606 del 23/12/2020, (I.P. 4344/2020), - Approvazione del Bilancio di Previsione 2021-2023 e allegati ufficiali.

² Delibera di Consiglio n.40 della seduta del 23/12/2020 PG. n. 71601 del 23/12/2020, (I.P. 4305/2020) - Approvazione della Nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione (DUP) triennio 2021-2023.

2. Nota Integrativa

2.1. Introduzione

La Nota integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Successivamente vengono indicati i criteri di valutazione applicati con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Viene riportata l'analisi delle operazioni infragruppo, delle operazioni di pre-consolidamento e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dei debiti e dei crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica. Infine vengono riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente.

2.2. Presupposti normativi e di prassi

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 all'art 11 bis prevede la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; nonché alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio e ai principi contabili elaborati dal CNDCeR e dall'OIC.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Il presente bilancio è costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato redatti in conformità all'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011, così come aggiornati dai relativi decreti correttivi.

La nota integrativa è redatta ai sensi del principio contabile nr. 4/4 allegato al D.Lgs. n. 118/2011 nel suo testo vigente e alle disposizioni del Codice Civile per quanto applicabili.

Ai sensi dell'articolo 151 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020 costituisce il settimo bilancio consolidato redatto dalla Città metropolitana di Bologna includendo anche le società partecipate.

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

2.3. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato della Città metropolitana di Bologna

L'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del

bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono conformi a quelli pubblicati dalla Ragioneria Generale dello Stato nella loro versione aggiornata al DM 7 settembre 2020 e sono scaricabili al seguente link:

http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/schemi_di_bilancio/

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato della Città metropolitana di Bologna si è avviato con la ricognizione degli Enti, delle Aziende e delle Società costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica³.

Successivamente, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2 lettera c), a ciascuno degli organismi rientranti dell'area di consolidamento è stata trasmessa formale comunicazione⁴ della loro inclusione nel perimetro di consolidamento, in applicazione dei criteri previsti dall'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (fra cui si citano crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

Le suddette direttive e linee guida forniscono, in presenza di società da consolidare che già elaborano a loro volta un bilancio consolidato, chiari indirizzi che le stesse sono tenute a seguire sia in merito ai criteri di valutazione di bilancio da assumere, sia in merito loro alle modalità di consolidamento in accordo alla disciplina civilista eventualmente seguita da tali soggetti nella elaborazione di tali bilanci.

L'Ente capogruppo ha ricevuto da parte degli enti e delle società partecipate i bilanci riclassificati ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 nonché la documentazione contabile relativa alle operazioni infragruppo.

Di seguito si riporta l'analisi dettagliata del percorso seguito dall'Ente per la redazione del Bilancio consolidato.

2.3.1. La composizione del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'area di consolidamento per l'esercizio 2020 è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate nel principio contabile nr. 4/4 allegato al D.Lgs. n. 118/2011, così come aggiornato dai relativi decreti correttivi.

Con riferimento all'esercizio 2020 e successivi, per gli Enti locali, sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3% (fino all'esercizio 2017 la soglia di irrilevanza era pari al 10%).

³ Approvata con atto del Sindaco metropolitano n. 274 del 23 dicembre 2020

⁴ PG n. 2157 del 14 gennaio 2021

Seguendo le indicazioni del richiamato principio contabile del consolidamento per il 2020 sono stati considerati appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica:

- 1) gli **organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'art. 1 comma 2 lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 nel suo testo vigente (per organismi strumentali delle Regioni e degli Enti locali, si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica") corrispondenti alle articolazioni amministrative della Città metropolitana di Bologna individuate nelle Istituzioni Gian Franco Minguzzi e Villa Smeraldi.
- 2) gli **enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'art. 11-ter comma 1 del D.Lgs. n. 118/2011 nel suo testo vigente, 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;
 - il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali (...);
 - esercizio diretto o indiretto della maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali (...);
 - obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge (...);
 - esercizio di un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (...).
- 3) gli **enti strumentali partecipati** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'art. 11-ter comma 2 del D.Lgs. n. 118/2011 nel suo testo vigente, 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 2.
- 4) le **società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo come definite dall'art. 11-quater del D.Lgs. n. 118/2011 nel suo testo vigente, 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.
- 5) le **società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'art. 11-quinques del D.Lgs. n. 118/2011 nel suo testo vigente, sono costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione o dell'Ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la Regione o l'Ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se quotata.

Si è proceduto alla ricognizione degli Enti strumentali partecipati per tenere conto sia di quanto avvenuto nel corso della gestione sia per evidenziare una rappresentazione maggiormente corretta e chiara del Gruppo Amministrazione Pubblica che ne ha comportato un aggiornamento dello stesso.

Sulla base di tali criteri, con atto del Sindaco metropolitano n. 274 del 23 dicembre 2020 è stata effettuata la ricognizione e sono stati aggiornati ed individuati i due elenchi richiesti dalla normativa:

- l'Elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica della Città metropolitana di Bologna;
- l'Elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento.

Il Consiglio metropolitano, successivamente all'adozione del Piano Operativo di Razionalizzazione delle società partecipate, con delibera n. 47 del 27 settembre 2017, ha approvato la Revisione Straordinaria, ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 175/2016 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica" e successive modificazioni e integrazioni nonché lo stato di attuazione della Revisione Straordinaria e la Razionalizzazione/Revisione Periodica al 31/12/2019 delle partecipazioni pubbliche, in attuazione dell'art. 20 del citato D.Lgs. n. 175/2016, di cui alla delibera di Consiglio metropolitano n. 37 del 9/12/2020.

Si dà atto che per quanto riguarda il CRPA S.p.A., di cui l'Ente detiene lo 0,59%, a seguito dell'attivazione del recesso, ai sensi dell'art. 24, comma 5, sempre del citato D.Lgs. n. 175/2016, si è perfezionata la procedura di cui all'art. 2437 quater c.c. con la cessione delle azioni al socio Consorzio del Formaggio Parmigiano Reggiano in data 19 settembre 2019 e per l'effetto summenzionato, il numero delle partecipazioni detenute dalla Città metropolitana è passato da 13 a 12.

Si precisa che la Città metropolitana di Bologna, come risulta anche dal Piano di Revisione Straordinaria, non detiene attualmente società controllate ai sensi dell'art. 11 quater del D.Lgs. n. 118/2011 in quanto è sempre socio di minoranza, né società partecipate che risultano a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali, ai sensi del citato art. 11 quinquies, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011 e né soggette ad influenza determinante da contratto.

Si precisa altresì che non si rilevano Enti strumentali controllati, come definiti dal citato art. 11 ter, comma 1, del D.Lgs. n. 118/2011. Pertanto si conferma, anche per questo esercizio, che i predetti Enti non risultano far parte del Gruppo Amministrazione pubblica.

2.3.1.1. Principali accadimenti del 2020

- Trenitalia S.p.A. e TPER S.p.A. hanno costituito nel 2016 TrenitaliaTper S.c.r.l. (già SFP S.c.r.l.) (Trenitalia 70% e TPER 30%), società a controllo congiunto a seguito di specifico accordo fra i partner. Il capitale sociale – pari ad 1 milione di euro all'atto della costituzione – è stato portato a 11 milioni di euro, con un aumento da 10 milioni di euro

operato mediante conferimento da parte dei Soci dei rispettivi rami di azienda con effetto dal 01/01/2020. Dal 01/01/2020 TrenitaliaTper S.c.r.l. (TT) è pertanto divenuta il gestore operativo del Contratto di Servizio di trasporto passeggeri erogando, di conseguenza, direttamente i servizi di trasporto ferroviario regionale dell'Emilia Romagna La nuova azienda TrenitaliaTper (TT), costituita in forma di società consortile a responsabilità limitata, opera anche avvalendosi dei soci Trenitalia e TPER per lo svolgimento di tutte le attività previste dal nuovo contratto di servizio, della durata di 15 più 7 anni.

- Come si rileva dalla Relazione sulla Gestione allegata al Rendiconto 2020, nonché dai verbali delle Assemblee delle società partecipate, depositate nel Registro Imprese unitamente ai bilanci al 31/12/2019, non vi è stata distribuzione di riserve straordinarie e di dividendi ai soci da parte di quelle società che hanno chiuso in utile i bilanci relativi all'esercizio 2019 (approvati nel 2020) e che, invece, avevano provveduto all'erogazione nell'esercizio 2018, come si evince dal report delle risultanze contabili in entrata registrate nel 2019 relativamente a Aeroporto G. Marconi di Bologna S.p.A, BolognaFiere S.p.A, Interporto Bologna S.p.A. e Tper S.p.A.. A prescindere dalla società Interporto Bologna S.p.A., che nel 2019 ha chiuso il bilancio con una rilevante perdita di Euro 1.348.770,00 dovuta principalmente ai risultati non in linea con le aspettative del progetto Mercitalia Fast, nonché alla posticipazione della vendita di un terreno, inizialmente programmata nel 2019, e rinviata a gennaio 2020 per responsabilità dell'acquirente, per le rimanenti società precedentemente indicate ciò è avvenuto valutando positivamente, da parte dei soci, la proposta prudenziale dei relativi C.d.A. di destinare gli utili a riserva, al fine di sostenere la solidità patrimoniale e di contenere i futuri impatti economico-finanziari derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid-19 in corso e, conseguentemente, non sono state registrate entrate nel 2020 da parte della Città metropolitana di Bologna.

2.3.1.2. Principali accadimenti del 2021

I principali accadimenti nel corso del 2021 sono stati:

- Aggiornamento del Gruppo di Amministrazione Pubblica della Città metropolitana di Bologna con riesamina dei valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) relativi al 2020.

2.3.1.3. Definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica – aggiornamento dati al 31/12/2020

Di seguito si riporta l'aggiornamento degli elenchi così come previsto nell'atto del Sindaco metropolitano n. 274 del 23 dicembre 2020 ove viene disposta la verifica della sussistenza dell'irrelevanza alla luce dei bilanci consuntivi al 31/12/2020. Pertanto a conclusione di tale verifica si confermano quali componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica:

I medesimi **organismi strumentali**, come definiti ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. b) del D.Lgs. n. 118, costituiti dalle due Istituzioni (Gian Franco Minguzzi e Villa Smeraldi), che sono comunque

già compresi nel rendiconto della Città metropolitana di Bologna, ai sensi dell'art. 227, comma 2 ter, del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche e integrazioni.

Si confermano altresì, quali **Enti strumentali** partecipati inseriti nel Gruppo Amministrazione Pubblica:

- Acer Bologna, nel quale la Città metropolitana di Bologna detiene una partecipazione pari al 20%, che è a capo dell'omonimo gruppo e redige il bilancio consolidato;
- Asp Città di Bologna nel quale la Città metropolitana di Bologna detiene una quota pari al 2%;
- gli Enti Parchi, di cui l'Ente detiene una quota del 20%;
- le Fondazioni in cui l'Ente è socio fondatore che sono: Fondazione Villa Ghigi, Fondazione ITS Maker; Fondazione ITL e Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole. Relativamente alla Fondazione Scuola di Pace si precisa che il bilancio al 31/12/2019 è stato approvato in data 11/11/2020 e che il bilancio 2020 non è stato ancora approvato

Con riferimento alle **società**, si conferma l'inserimento nel Gruppo Amministrazione Pubblica:

- delle cinque società in house: Area Blu S.p.A., Autostazione di Bologna S.r.l., Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione, Lepida S.p.A. (dal 1° gennaio 2019 S.c.p.A.) e SRM S.r.l., i cui bilanci, ai sensi del richiamato DM 11 agosto 2017, sono considerati rilevanti a prescindere dalla quota di partecipazione.
- di Tper S.p.A., società quotata nella quale la Città metropolitana detiene una quota pari al 18,79%; la società è a capo dell'omonimo gruppo e redige il bilancio consolidato con le sue controllate: Omnibus Soc. cons. a r.l. (51%), TPF soc. cons. a r.l. (97%), TPB Soc. cons. a r.l. (85%), MA.FER S.r.l. (100%), Dinazzano Po (95,35%), SST S.r.l. (51%), HERM S.r.l. (94,95%). Si rileva che, secondo quanto previsto dall'art. 2 del principio contabile di riferimento, il "Gruppo Amministrazione Pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Con particolare riferimento a Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A., si precisa inoltre che:

- è stato ceduto il ramo d'azienda relativo alla gestione della centrale elettrotermofrigorifera del quartiere fieristico di proprietà della comunione degli utenti, di cui la società era affidataria, che si è perfezionato ad ottobre 2017 (attività non più consentita ai sensi dell'art. 16, commi 3-4-5 del D.Lgs. n. 175/2016 in quanto costituisce attività estranea a quella strumentale e dalla quale proveniva più del 20% del fatturato);

- è stato ceduto il ramo d'azienda relativo ai servizi tecnici, avvenuto in data 25 ottobre 2018, in attuazione della Legge Regionale 16 marzo 2018, n. 1, che ha autorizzato la fusione di Aster ed Ervet, previa acquisizione del ramo d'azienda di Finanziaria Bologna Metropolitana inerente l'attività caratteristica di prestazione di servizi tecnici ai soci;
- la società è stata posta in liquidazione a far data dal 25 settembre 2018, entro il termine previsto dall'art. 24 del citato D.Lgs. n. 175/2016.

Le seguenti partecipazioni non sono state comprese nel Gruppo Amministrazione Pubblica, in quanto non rientranti nelle definizioni previste dal Decreto e dal Principio Contabile di riferimento:

- l'Aeroporto G. Marconi S.p.A., società quotata nella quale la Città metropolitana di Bologna detiene una quota di partecipazione del 2,31% del capitale sociale,
- BolognaFiere S.p.A., nella quale la Città metropolitana di Bologna detiene una quota pari a 11,29% del capitale sociale,
- CAAB S.p.A. nella quale la Città metropolitana di Bologna detiene una partecipazione dell'1,54%;
- GAL dell'Appennino Bolognese Soc. cons. a r.l. nel quale la Città metropolitana di Bologna detiene una quota di partecipazione che passa dal 10,80% al 11,43% del capitale sociale a seguito dell'esclusione di alcuni soci e conseguente accrescimento proporzionale delle quote agli altri soci;
- Interporto Bologna S.p.A. nel quale la Città metropolitana di Bologna detiene una quota di partecipazione del 17,56% del capitale sociale.

Infatti tali società non risultano a totale partecipazione pubblica e affidatarie dirette di servizi pubblici locali dalla Città metropolitana e in cui la medesima ha comunque una partecipazione al di sotto del 20% e al 10% se quotata.

Per ciascuna delle società e degli Enti sopra indicati e compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica sono stati esaminati i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) relativi all'ultimo esercizio approvato, ovvero il 2020, ai fini di valutare l'incidenza rispetto ai corrispondenti valori della Città metropolitana di Bologna, oltre che per il calcolo dell'irrelevanza anche con riferimento alla sommatoria delle percentuali dei bilanci 2020 singolarmente considerati irrilevanti. Nel caso della Città metropolitana, i parametri relativi al conto economico e allo stato patrimoniale 2020 sono i seguenti:

- Totale attivo: € 922.429.072,42
- Patrimonio netto: € 593.819.563,41
- Totale dei ricavi caratteristici: € 149.442.661,89

Si riporta di seguito la tabella relativa all'aggiornamento del Gruppo Amministrazione Pubblica precisando che per ciascuna delle società e degli Enti compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, di cui all'Atto Sindacale n. 274 del 23 dicembre 2020, sono stati esaminati i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) relativi all'ultimo esercizio approvato, ovvero il 2020, ai fini di valutare l'incidenza rispetto ai corrispondenti valori della Città metropolitana di Bologna, oltre che per il calcolo dell'irrilevanza anche con riferimento alla sommatoria delle percentuali dei bilanci 2020 singolarmente considerati irrilevanti.

Città metropolitana rendiconto 2020	Totale Attivo	Patrimonio Netto	Totale dei ricavi caratteristici	Soglia di Irrilevanza >3%
	922.429.072,42	593.819.563,41	149.442.661,89	
Area Blu S.p.A. (2,43%)	20.876.652,00	8.039.382,00	23.644.122,00	
	2,26	1,35	15,82	
Atc S.p.A in liquidazione (37,15)	10.074.873,00	13.758,00	38.030,00	
	1,09	0,002	0,03	
Autostazione di Bologna S.r.l. (33,11%)	5.934.358,00	1.892.822,00	1.774.665,00	
	0,64	0,32	1,19	
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione (32,83%)	9.970.962,00	7.923.268,00	353.322,00	
	1,08	1,33	0,24	
Lepida S.c.p.A. (0,0014%) dal 1 gennaio 2019	107.018.952,00	73.299.833,00	60.583.006,00	
	11,60	12,34	40,54	
Srm S.r.l. (38,37)	75.865.352,00	45.586.271,00	115.007.863,00	
	8,22	7,68	76,96	
Tper S.p.A. (18,79%) Bilancio Consolidato	439.156.000,00	165.387.000,00	220.561.000,00	
	47,61	27,85	147,59	
Acer Bologna (20%) Bilancio Consolidato	250.212.161,00	112.138.519,00	68.193.851,00	
	27,13	18,88	45,63	
Asp Città di Bologna (2%)	194.967.652,00	150.418.873,00	81.248.482,00	
	21,14	25,33	54,37	
Ente di gestione per i parchi e le biodiversità - Emilia Orientale (20%)	9.044.291,57	3.723.983,35	2.585.116,96	
	0,98	0,63	1,73	
Ente di gestione per i parchi e le biodiversità - Romagna (20%)	4.834.248,80	1.258.499,49	1.060.424,54	
	0,52	0,21	0,71	
Fondazione ITL (fondatore) (0,00)	1.444.783,00	443.629,00	1.259.793,00	
	0,16	0,07	0,84	
Fondazione Scuola di Pace di Montesole (fondatore) (20%) I dati si riferiscono al bilancio 2019 in quanto il bilancio 2020 non è stato ancora approvato.	332.583,00	258.918,00	276.808,00	
	0,04	0,04	0,19	
Fondazione ITS Maker (Fondatore) (0,00)	3.704.280,00	668.645,00	2.648.788,00	
	0,40	0,11	1,77	
Fondazione Villa Ghigi (fondatore) 33,33%)	688.122,60	226.620,65	880.159,93	
	0,07	0,04	0,59	
Totale % Bilanci ritenuti irrilevanti	4,35	2,44	6,09	

A seguito della predetta disamina si riporta l'esito, variato rispetto all'atto del Sindaco n. 274 del 23 dicembre 2020, dando atto che la sommatoria delle percentuali dei bilanci 2020 singolarmente considerati irrilevanti ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011), presenta, rispetto al bilancio della capogruppo, un'incidenza del 4,35%, con riferimento all'attivo patrimoniale; del 2,44%, con riferimento al patrimonio netto; del 6,09% con riferimento ai ricavi caratteristici.

2.3.1.4. Definizione dell'area di consolidamento - aggiornamento dati al 31/12/2020

A seguito delle predette considerazioni si è definito il perimetro di consolidamento e si precisa che:

- Sono state escluse dall'area di consolidamento:
 - le Fondazioni sulla base del principio dell'irrilevanza. Si precisa altresì che le Fondazioni non sono iscritte nell'attivo patrimoniale dell'Ente e che in caso di recesso non si ha la restituzione della quota investita dal socio mentre, in caso di estinzione, il patrimonio residuo è devoluto, in conformità alle disposizioni statutarie relative - se esistono - oppure ad altri Enti che hanno fini analoghi (art. 31 c.c.);
 - gli Enti di gestione per i parchi, quali Enti pubblici, sulla base del principio dell'irrilevanza, pur detenendo l'Ente una quota di partecipazione del 20%;
 - ATC S.p.A. in liquidazione sulla base del principio dell'irrilevanza, pur detenendo l'Ente una quota di partecipazione del 37,15%;
 - di Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione, anche se costituita secondo il modello dell'*in house providing* ma che, a seguito della cessione del ramo d'azienda relativo ai servizi, non riceve più affidamenti diretti dai soci, come previamente rilevato.
- Sono invece state comprese nell'area di consolidamento:
 - Asp Città di Bologna e Acer Bologna per l'incidenza dei parametri indicati dal principio contabile sopra richiamato sul bilancio della Città metropolitana di Bologna;
 - società in house Area Blu S.p.A., Lepida S.p.A. (dal 1° gennaio 2019 S.c.p.A.) e SRM S.r.l. che svolgono servizi strumentali in house e Autostazione di Bologna S.r.l. che produce un servizio di interesse generale (nonostante l'irrilevanza del bilancio), in quanto vi è un obbligo di consolidamento, a prescindere dalla quota di partecipazione ai sensi del

Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 agosto 2017, che ha modificato il principio contabile 4.4;

- Tper S.p.A. società quotata nella quale la Città metropolitana detiene una quota superiore al 10% ovvero pari al 18,79%, precisando che il totale dei ricavi caratteristici, derivanti dal bilancio consolidato, sono superiori ai ricavi complessivi della Città metropolitana di Bologna.

Pertanto, il perimetro di consolidamento per il 2020 non presenta modifiche rispetto all'annualità 2019.

*Componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città metropolitana di Bologna (All. A)
- aggiornamento dati al 31/12/2020*

Ente/Società	ambito di attività	% partecipazione della Città metropolitana di Bologna
1) ORGANISMI STRUMENTALI (art. 1 comma 2 lett. b) D.Lgs. 118/2011)		
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Supporto alla progettazione ed alla realizzazione delle politiche pubbliche in tema di salute mentale, servizi socio-educativi e culturali, servizi sociali e di prevenzione del disagio e della discriminazione sociale nelle varie età della vita. Missione bilancio 12 –diritti sociali, politiche sociali e famiglia.	100%
Istituzione Villa Smeraldi	Gestione e valorizzazione del complesso storico di Villa Smeraldi, delle collezioni di storia del lavoro contadino, dell'agricoltura e dell'alimentazione del museo della civiltà contadina. Conservazione e valorizzazione del germoplasma frutticolo e orticolo storico del territorio provinciale e regionale. Organizzazione e ospitalità di attività musicali e cinematografiche. Promozione e coordinamento di attività di ricerca e divulgazione. Missione bilancio 05 -Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	100%
2) ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI (art. 11-ter comma 1 D.Lgs. 118/2011) Nessuno		
3) ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI (art. 11-ter comma 2 D.Lgs. 118/2011)		
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Gestione di patrimoni immobiliari tra cui alloggi di edilizia residenziale pubblica. Missione bilancio 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	20%
Asp Città di Bologna	Organizzazione ed erogazione di servizi sociali e socio-sanitari Missione bilancio 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2%
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Emilia orientale	Gestione dei Parchi naturali regionali a cui partecipano gli Enti territorialmente interessati Missione bilancio 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20%
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Romagna	Gestione dei Parchi naturali regionali a cui partecipano gli Enti territorialmente interessati Missione bilancio 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20%

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Ente/Società	ambito di attività	% partecipazione della Città metropolitana di Bologna
Fondazione Villa Ghigi	Tutela e valorizzazione della natura e dell'ambiente Missione bilancio 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Socio fondatore 33,33%
Fondazione ITS Maker	Promozione e diffusione della cultura tecnica e scientifica, sostegno delle misure per lo sviluppo dell'economia e delle politiche attive del lavoro Missione bilancio 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Socio fondatore 0,00% in assenza di rappresentanti nell'organo decisionale
Fondazione ITL	Sviluppo e promozione della logistica e dei sistemi di trasporto nella regione Emilia Romagna attraverso attività di ricerca, consulenza e formazione. Missione bilancio 14 - Sviluppo economico e competitività	Socio fondatore 0,00% in assenza di rappresentanti nell'organo decisionale
Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole	Promozione e collaborazione ad iniziative di informazione, formazione ed educazione alla pace.	Socio fondatore 20,00%
4) SOCIETA' PARTECIPATE (art. 11- quinquies D.Lgs 118/2011 e punto 2 "Il gruppo amministrazione pubblica" del principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. medesimo)		
Tper S.p.A. Società quotata	Organizzazione e gestione di sistemi di trasporto di persone e/o cose con qualsiasi modalità ed, in particolare, a mezzo ferrovie, autolinee, tranvie, funivie, mezzi di navigazione ed ogni altro veicolo, nonché l'esercizio delle attività di noleggio di autobus con conducente. Missione bilancio 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	18,79%
5) SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE (punto 2 "Il gruppo amministrazione pubblica" del principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011)		
ATC S.p.A. in liquidazione	Nessuna attività Missione bilancio 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	37,15%
Finanziaria Bologna Metropolitana S.p.A. in liquidazione	Nessuna attività Missione bilancio 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	32,83%
6) SOCIETA' IN HOUSE (punto 3.1 "Individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato", principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011)		
Area Blu S.p.A.	Organizzazione, gestione e realizzazione di sistemi di controllo del traffico, della mobilità, della sicurezza stradale e della sosta nonché gestione, riqualificazione, progettazione e realizzazione di opere pubbliche, edifici e immobili infrastrutture e aree pubbliche. Missioni bilancio 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione 03 - Ordine pubblico e sicurezza 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	2,43%
Autostazione s.r.l.	Gestione della stazione terminale di partenza e di transito di tutti gli autoservizi pubblici di linea in concessione facenti capo alla città.	33,11%
Lepida S.p.A.	Realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle PP.AA. Missione bilancio 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,0014%
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	Gestione del patrimonio destinato al servizio di trasporto pubblico e agenzia locale per la mobilità. Missione bilancio 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	38,37%
7) SOCIETA' CONTROLLATE (art. 11- quater D.Lgs. 118/2011)		
Nessuna		

Componenti del Gruppo amministrazione pubblica della Città metropolitana di Bologna e Bilancio Consolidato Riferito all'esercizio 2020 (All. B) DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.– aggiornamento dati al 31/12/2020

Ente/Società	Ambito di attività	% partecipazione Città metropolitana di Bologna	Considerazioni in merito al consolidamento dei conti	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (1) < 3% Totale Attivo	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (2) < 3% P.N.	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (3) < 3% Totale Ricavi
1) ORGANISMI STRUMENTALI (art. 1 comma 2 lett. b D.Lgs. 118/2011)						
Istituzione Gian Franco Minguzzi	<p>Supporto alla progettazione ed alla realizzazione delle politiche pubbliche in tema di salute mentale, servizi socio-educativi e culturali, servizi sociali e di prevenzione del disagio e della discriminazione sociale nelle varie età della vita.</p> <p>Missione bilancio 12 –diritti sociali, politiche sociali e famiglia.</p> <p>Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a) , sul sito internet: http://www.minguzzi.cittametropolitana.bo.it/Engine/RAServePG.php/P/323611460400/M/321311460103</p>	100%	Inclusa nel consolidamento dei conti al 31/12/2020			
Istituzione Villa Smeraldi	<p>Gestione e valorizzazione del complesso storico di Villa Smeraldi, delle collezioni di storia del lavoro contadino, dell'agricoltura e dell'alimentazione del museo della civiltà contadina. Conservazione e valorizzazione del germoplasma frutticolo e orticolo storico del territorio provinciale e regionale. Organizzazione e ospitalità di attività musicali e cinematografiche. Promozione e coordinamento di attività di ricerca e divulgazione.</p> <p>Missione bilancio 05 -Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.</p> <p>Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a), sul sito internet: http://www.museociviltacontadina.bo.it/Engine/RAServePG.php/P/292711340400/M/290411340408</p>	100%	Inclusa nel consolidamento dei conti al 31/12/2020			
2) ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI (art. 11-ter comma 1 D.Lgs. 118/2011)						
nessuno						
3) ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI (art. 11-ter comma 2 D.Lgs 118/2011)						

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Ente/Società	Ambito di attività	% partecipazione Città metropolitana di Bologna	Considerazioni in merito al consolidamento dei conti	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (1) < 3% Totale Attivo	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (2) < 3% P.N.	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (3) < 3% Totale Ricavi
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Gestione di patrimoni immobiliari tra cui alloggi di edilizia residenziale pubblica. Missione bilancio 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a), sul sito internet: http://www.acerbologna.it/site/home/amministrazione-trasparente/bilanci.html	20%	Inclusa nel consolidamento dei conti al 31/12/2020	27,13%	18,88%	45,63%
Asp Città di Bologna	Organizzazione ed erogazione di servizi sociali e socio-sanitari Missione bilancio 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a), sul sito internet: http://www.aspbologna.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo/trasparenza/bilanci-bilancio-preventivo-e-consuntivo	2,00%	Inclusa nel consolidamento dei conti al 31/12/2020	21,14%	25,33%	54,37%
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Emilia orientale	Gestione dei Parchi naturali regionali a cui partecipano gli Enti territorialmente interessati Missione bilancio 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	20%	Non incluso all'interno del consolidamento in quanto considerata partecipazione "irrilevante" secondo i criteri stabiliti dal principio contabile 4/4 paragrafo 3.1 allegato al D.Lgs. 118/2011	0,98%	0,63%	1,73%
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Romagna	Gestione dei Parchi naturali regionali a cui partecipano gli Enti territorialmente interessati Missione bilancio 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20%	Non inclusa all'interno del consolidamento in quanto considerata partecipazione "irrilevante" secondo i criteri stabiliti dal principio contabile 4/4 paragrafo 3.1 allegato al D.Lgs. 118/2011	0,52%	0,21%	0,71%

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Ente/Società	Ambito di attività	% partecipazione Città metropolitana di Bologna	Considerazioni in merito al consolidamento dei conti	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (1) < 3% Totale Attivo	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (2) < 3% P.N.	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (3) < 3% Totale Ricavi
Fondazione Villa Ghigi	Tutela e valorizzazione della natura e dell'ambiente Missione bilancio 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Socio fondatore 33%	Non inclusa all'interno del consolidamento in quanto considerata partecipazione "irrilevante" secondo i criteri stabiliti dal principio contabile 4/4 paragrafo 3.1 allegato al D.Lgs. 118/2011.	0,07%	0,04%	0,59%
Fondazione ITS Maker	Promozione e diffusione della cultura tecnica e scientifica, sostegno delle misure per lo sviluppo dell'economia e delle politiche attive del lavoro Missione bilancio 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Socio fondatore 0,00% in assenza di rappresentanti nell'organo decisionale	Non inclusa all'interno del consolidamento in quanto considerata partecipazione "irrilevante" secondo i criteri stabiliti dal principio contabile 4/4 paragrafo 3.1 allegato al D.Lgs. 118/2011	0,40%	0,11%	1,77%
Fondazione ITL	Sviluppo e promozione della logistica e dei sistemi di trasporto nella regione Emilia Romagna attraverso attività di ricerca, consulenza e formazione. . Missione bilancio 14 - Sviluppo economico e competitività	Socio fondatore 0,00% in assenza di rappresentanti nell'organo decisionale	Non inclusa all'interno del consolidamento in quanto considerata partecipazione "irrilevante" secondo i criteri stabiliti dal principio contabile 4/4 paragrafo 3.1 allegato al D.Lgs. 118/2011	0,16%	0,07%	0,84%
Fondazione Scuola di Pace di Monte Sole I dati si riferiscono al bilancio 2019 in quanto il bilancio 2020 non è stato ancora approvato.	Promozione e collaborazione ad iniziative di informazione, formazione ed educazione alla pace.	Socio fondatore 20%	Non inclusa all'interno del consolidamento in quanto considerata partecipazione "irrilevante" secondo i criteri stabiliti dal principio contabile 4/4 paragrafo 3.1 allegato al D.Lgs. 118/2011	0,04%	0,04%	0,19%
4) SOCIETA' PARTECIPATE (art. 11 – quinquies D.Lgs 118/2011 e punto 2 "Il gruppo di amministrazione pubblica" del principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. medesimo)						

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Ente/Società	Ambito di attività	% partecipazione Città metropolitana di Bologna	Considerazioni in merito al consolidamento dei conti	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (1) < 3% Totale Attivo	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (2) < 3% P.N.	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (3) < 3% Totale Ricavi
Tper S.p.A. Società quotata	Organizzazione e gestione di sistemi di trasporto di persone e/o cose con qualsiasi modalità ed, in particolare, a mezzo ferrovie, autolinee, tranvie, funivie, mezzi di navigazione ed ogni altro veicolo, nonché l'esercizio delle attività di noleggio di autobus con conducente. Missione bilancio 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	18,79%	Inclusa nel consolidamento dei conti al 31/12/2020	47,61%	27,85%	147,59%
5) SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE (punto 2 "Il gruppo di amministrazione pubblica" del principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011)						
ATC S.p.A. in liquidazione	Nessuna attività Missione bilancio 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	37,15	Non inclusa all'interno del consolidamento in quanto considerata partecipazione "irrelevante" secondo i criteri stabiliti dal principio contabile 4/4 paragrafo 3.1 allegato al D.Lgs. 118/2011 2011	1,09%	0,002%	0,03%
Finanziaria Bologna Metropolitan a S.p.A. in liquidazione	Nessuna attività Missione bilancio 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	32,83	Non inclusa all'interno del consolidamento in quanto, anche se costituita secondo il modello dell'in house providing, a seguito della cessione del ramo di azienda avvenuta in data 25 ottobre 2018, non riceve più affidamenti diretti dai soci;	1,08%	1,33%	0,24%
6) SOCIETA' IN HOUSE (punto 3.1 "Individuazione degli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato", principio contabile 4/4 allegato al D.Lgs 118/2011)						

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Ente/Società	Ambito di attività	% partecipazione Città metropolitana di Bologna	Considerazioni in merito al consolidamento dei conti	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (1) < 3% Totale Attivo	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (2) < 3% P.N.	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (3) < 3% Totale Ricavi
Area Blu S.p.A.	<p>Organizzazione, gestione e realizzazione di sistemi di controllo del traffico, della mobilità, della sicurezza stradale e della sosta nonché gestione, riqualificazione, progettazione e realizzazione di opere pubbliche, edifici e immobili infrastrutture e aree pubbliche.</p> <p>Missioni bilancio 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione 03 - Ordine pubblico e sicurezza 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'</p> <p>Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a), sul sito internet: https://areablu.trasparenza-valutazione-merito.it/</p>	2,43%	Inclusa nel consolidamento dei conti al 31/12/2020	2,26%	1,35%	15,82%
Autostazione S.r.l.	<p>Gestione della stazione terminale di partenza e di transito di tutti gli autoservizi pubblici di linea in concessione facenti capo alla città.</p> <p>Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a), sul sito internet: http://www.autostazionebo.it/trasparenza.aspx?id=24&cat=4</p>	33,11%	Inclusa nel consolidamento dei conti al 31/12/2020	0,64%	0,32%	1,19%
Lepida S.c.p.A.	<p>Realizzazione, gestione e fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle PP.AA.</p> <p>Missione bilancio 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</p> <p>Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a), sul sito internet: https://www.lepida.it/bilanci-0</p>	0,0014%	Inclusa nel consolidamento dei conti al 31/12/2020	11,60%	12,34%	40,54%

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Ente/Società	Ambito di attività	% partecipazione Città metropolitana di Bologna	Considerazioni in merito al consolidamento dei conti	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (1) < 3% Totale Attivo	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (2) < 3% P.N.	PARAMETRI DI IRRILEVANZA (3) < 3% Totale Ricavi
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	Gestione del patrimonio destinato al servizio di trasporto pubblico e agenzia locale per la mobilità. Missione bilancio 10 - Trasporti e diritto alla mobilità' Sono consultabili i bilanci, ai sensi del Dlgs 118/2011 art 11c 5 lett. h) e del Dlgs.n 267/2000 art 172 c 1 lett. a), sul sito internet: http://www.srmbologna.it/?page_id=1336	38,37%	Inclusa nel consolidamento dei conti al 31/12/2020	8,22%	7,68%	76,96%
7) SOCIETA' CONTROLLATE (art. 11-quater D.Lgs. 118/2011)						
nessuna						

Elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento

Enti/Società	Missioni di bilancio art. 11-ter co. 3 D.Lgs 118/2011	% partecipazione della Città metropolitana di Bologna
Organismi strumentali¹		
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Missione di bilancio 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100%
Istituzione Villa Smeraldi	Missione di bilancio 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	100%
Enti strumentali partecipati		
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna Della Provincia Di Bologna	Missione di bilancio 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	20%
ASP - Città di Bologna	Missione di bilancio 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2%
Società partecipate		
Tper S.p.A.	Missione di bilancio 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	18,79%
Società in house		
AREA BLU S.p.A.	Missione di bilancio 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione; Missione di bilancio 03 - Ordine pubblico e sicurezza; Missione di bilancio 10 - Trasporti e diritto alla mobilità-	2,43%
AUTOSTAZIONE S.r.l.	Missione di bilancio 01 - Servizi generali e di gestione	33,11%
LEPIDA S.p.a.	Missione di bilancio 01 - Servizi generali e di gestione	0,0014%
SRM – SOCIETA' RETI E MOBILITA' S.r.l.	Missione di bilancio 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	38,37%

1- inclusi nel consolidamento in quanto già in precedenza inclusa nel rendiconto economico-patrimoniale della Città metropolitana di Bologna

2.3.2. Principi di consolidamento e criteri di valutazione

Il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci in sede di consolidamento opportune rettifiche, definite rettifiche di pre-consolidamento.

Le scritture in questione possono essere effettuate sia extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che rendono necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

Si segnala che non si è ravvisata la necessità per l'Ente capogruppo di effettuare direttamente delle rettifiche in risposta alla necessità di adeguare i saldi di bilancio dei componenti del gruppo eventualmente non rispettosi delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso tenuto conto della non significatività delle rettifiche stesse.

Qualora le direttive di consolidamento impartite dall'Ente capogruppo non venissero rispettate da singoli componenti del perimetro, l'Ente stesso si riserva di operare sulla base della documentazione contabile e di bilancio reperita essa stessa la riclassificazione del bilancio dei soggetti inadempienti dotato del necessario presupposto della coerenza temporale, formale e sostanziale, nonché l'elaborazione di tutte le rettifiche di pre-consolidamento che si rendessero eventualmente necessarie. Eventuali informazioni aggiuntive necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato verrebbero recuperate sinteticamente facendo riferimento anche all'intera mole della documentazione contabile e di bilancio a disposizione dell'Ente capogruppo.

Si fa presente, in ogni caso, che nel Documento 12 dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" – "Controlli sul bilancio consolidato" pubblicato dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili viene precisato che: "L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è tenuto, in nessun caso, a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'Ente capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare".

A riguardo si fa inoltre presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Ente ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nei paragrafi seguenti, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

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 nuovi principi contabili ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011:

- sono stati separati, ove disponibili le informazioni dettagliate, gli importi relativi a terreni e fabbricati e ratei e risconti;
- per quanto riguarda gli ammortamenti non è stata data uniformità in quanto considerati irrilevanti ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta.

Ai fini del consolidamento sono stati utilizzati i bilanci al 31/12/2020 della Città metropolitana di Bologna e degli Organismi/Enti/Società sopra elencati, approvati dai competenti organi della Città metropolitana e dei singoli Organismi/Enti/Società.

I rendiconti economico-patrimoniali della Città metropolitana di Bologna e delle due Istituzioni sono redatti in conformità agli schemi e al regime contabile dettato dal D.Lgs. n. 118/2011 nel suo testo vigente; tali bilanci sono già stati consolidati in sede di rendiconto della gestione 2020 della Città metropolitana di Bologna.

I bilanci delle società sono redatti secondo il dettato degli artt. 2423 e seguenti del codice civile e con i contenuti previsti dagli artt. 2424 e 2425 e seguenti del codice civile.

Relativamente ad Acer – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna è stato considerato il bilancio consolidato al 31/12/2020 che include la Capogruppo (Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna), la controllata Acer Servizi S.r.l. Unipersonale e la controllata ACER PRO.M.O.S S.p.A.;

Per quanto riguarda TPER S.p.A. è stato considerato il bilancio consolidato al 31/12/2020 che include oltre alla capogruppo tutte le società controllate direttamente o indirettamente quali: Omnibus Soc. cons. a r.l., TPF Soc. cons. a r.l., TPB Soc. cons. a r.l., MA.FER. s.r.l., Dinazzano Po S.p.A., SST s.r.l., Holding Emilia Romagna Mobilità S.r.l.

Analogamente alle annualità precedenti, così come prescritto dal principio contabile 4/4 D.Lgs. n. 118/2011, è stato utilizzato il metodo di consolidamento:

- integrale per le due Istituzioni dell'Ente (Villa Smeraldi e Gian Franco Minguzzi);
- proporzionale alla quota di partecipazione detenuta per gli Enti/Società rientranti nel perimetro di consolidamento.

Si segnalano inoltre i seguenti principi di consolidamento utilizzati:

- assunzione delle attività, delle passività, dei costi e dei ricavi nel loro ammontare complessivo per quello che riguarda le due Istituzioni.
- verifica della corrispondenza dei saldi reciproci delle partite infragruppo, sistemazione contabile dei disallineamenti tramite le opportune scritture di pre-consolidamento (si vedano tabelle ai paragrafi 2.6.1.1 e 2.6.1.2) e successiva eliminazione delle partite infragruppo intercorrenti tra le aziende/società/istituzioni consolidate (si veda tabella al paragrafo 2.6.1.4).

2.4 Immobilizzazioni finanziarie (valutazione delle partecipazioni)

Per la valutazione delle partecipazioni detenute dall'Ente, in sede di rendiconto della gestione 2020, si è seguita l'applicazione del criterio in linea sia con l'attuale principio contabile sia con le raccomandazioni contenute nella deliberazione n. 68/2009 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna, finora seguite dall'Ente, a partire dal rendiconto di gestione 2009, che indica per le valorizzazioni delle partecipazioni la valutazione al criterio del minor valore tra il costo d'acquisto e quello del patrimonio netto delle partecipate. Fino al rendiconto di gestione al 31/12/2008 la stima in questione era stata invece eseguita al valore del patrimonio netto della partecipata.

In costanza con gli esercizi precedenti, come sopra riportato, l'Ente ha valutato le proprie partecipazioni con il metodo del costo (valutata col metodo del patrimonio netto solo ATC S.p.A. in liquidazione) considerato che il primo anno in cui è stata applicata l'armonizzazione contabile (2013) le immobilizzazioni finanziarie sono state inserite al metodo del costo per l'impossibilità di ricevere i bilanci di esercizio e coerentemente con quanto previsto dal principio contabile allegato al D.Lgs. n. 118/2011, allora vigente, che non aveva ancora introdotto la possibilità di utilizzare il patrimonio netto dell'esercizio n-1. La modifica introdotta al principio nel 2017 è stata accompagnata dal criterio: "Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva".

L'Ente ha ritenuto di non dover modificare tale valutazione tenuto conto che, in attuazione di quanto previsto dal principio modificato nel 2017, il metodo di valutazione in sede di prima iscrizione nello stato patrimoniale risulta non modificabile essendo diventato definitivo.

A tal riguardo si riporta il Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 6.1.3 "immobilizzazioni finanziarie" stabilisce che partecipazioni in società controllate o partecipate debbano essere iscritte in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, ma – prosegue – "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. [...] Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. [...] Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva. [...] In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si

conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo) [...]”.

L’Ente, in sede di consolidamento, ha proceduto pertanto con la valorizzazione di tutte le proprie partecipazioni al metodo del patrimonio netto così come prescritto dalla norma.

Il percorso di valutazione delle immobilizzazioni finanziarie ha previsto i seguenti passaggi:

- adeguamento del valore delle immobilizzazioni finanziarie per la valutazione delle stesse col metodo del patrimonio netto ai valori derivanti dall’ultimo bilancio approvato (2020);
- scritture di pre-consolidamento per uniformità saldi;
- scritture di consolidamento per annullamento delle partecipazioni.

Di seguito si riporta lo schema contenente il percorso contabile seguito per l’adeguamento della valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni.

2.5 Criteri di valutazione applicati

Non sono state apportate modifiche ai criteri di valutazione adottati dalle società in ragione della specificità delle attività svolte.

Di seguito si riportano i criteri di valutazione applicati dalle società del gruppo.

Immobilizzazioni immateriali	
Città metropolitana di Bologna	Si riferiscono ad incarichi di ingegneria e altro relativi a lavori facenti parte delle immobilizzazioni. Ammortizzate al 20%.
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Non presenti
Istituzione Villa Smeraldi	Non presenti
ASP Città di Bologna	Sono iscritte al costo storico di acquisizione. Si riferiscono per la maggior parte a software e altri diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno e a costi di impianto e ampliamento.
SRM Società reti e Mobilità S.r.l.	Sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione e ammortizzate in funzione della loro utilità futura. Si riferiscono a costi di sviluppo, a brevetti e utilizzazione opere dell'ingegno, a concessioni, licenze, marchi e diritti simili. Le voci "costi di sviluppo" e "concessioni, licenze e marchi" si riferiscono alle immobilizzazioni facenti parte del ramo di azienda affittato a TPER S.p.A. e i cui ammortamenti sono registrati negli impegni, garanzie, passività potenziali non risultanti nello Stato Patrimoniale.
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Iscritte al costo di acquisto e/o di produzione. Si riferiscono a licenze d'uso software. Ammortizzate al 33,3%.
AREA BLU S.p.A.	Iscritte al costo di acquisto e/o di produzione. Si riferiscono a concessioni, licenze, marchi e diritti simili, costi di sviluppo, costi di impianto e ampliamento. Ammortamenti min. 20% - 33,34%
Autostazione di Bologna S.r.l.	Iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori, si riferiscono a diritti di brevetto, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze, marchi e diritti simili. Ammortamento software 33,33%; Marchi 5,56% e concessioni 3,45%
LEPIDA S.p.A.	Iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, si riferiscono per la maggior parte a costi di avviamento, diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno. Ammortizzate in 5 anni.
Tper S.p.A.	Sono iscritte al costo, determinato nelle stesse modalità delle immobilizzazioni materiali. Si riferiscono ad una concessione e a software. Ammortizzati al 2,30% e al 33,33%.

Immobilizzazioni materiali demaniali	
Città metropolitana di Bologna	Si riferiscono a tutte le strade/ponti/manufatti della rete metropolitana. Ammortizzati al 3%.
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Non presenti
Istituzione Villa Smeraldi	Non presenti
ASP Città di Bologna	Non presenti
SRM Società reti e Mobilità S.r.l.	Non presenti
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Non presenti
AREA BLU S.p.A.	Non presenti
Autostazione di Bologna S.r.l.	Non presenti
LEPIDA S.p.A.	Non presenti
Tper S.p.A.	Non presenti

Immobilizzazioni materiali Terreni	
Città metropolitana di Bologna	Non soggetti ad ammortamento
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Non presenti
Istituzione Villa Smeraldi	Non presenti
ASP Città di Bologna	Non soggetti ad ammortamento
SRM Società reti e Mobilità S.r.l.	Si riferiscono alle immobilizzazioni facenti parte del ramo di azienda affittato a TPER S.p.A. e i cui ammortamenti sono registrati negli impegni, garanzie, passività potenziali non risultanti nello Stato Patrimoniale.
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Non soggetti ad ammortamento
AREA BLU S.p.A.	Non soggetti ad ammortamento. Classificazione unica per "Terreni" e "Fabbricati"
Autostazione di Bologna S.r.l.	Non presenti
LEPIDA S.p.A.	Non soggetti ad ammortamento
Tper S.p.A.	Non soggetti ad ammortamento

Immobilizzazioni materiali Fabbricati	
Città metropolitana di Bologna	Del patrimonio disponibile e indisponibile ammortizzati al 2%.
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Non presenti
Istituzione Villa Smeraldi	Non presenti
ASP Città di Bologna	Del patrimonio disponibile, indisponibile e di pregio artistico, ammortizzati al 3,03%
SRM Società reti e Mobilità S.r.l.	Si riferiscono alle immobilizzazioni facenti parte del ramo di azienda affittato a TPER S.p.A. e i cui ammortamenti sono registrati negli impegni, garanzie, passività potenziali non risultanti nello Stato Patrimoniale.
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Iscritte al costo storico, rivalutate, rettifiche dai corrispondenti fondi ammortamento sulla base del criterio del valore di mercato. Ammortizzati min.1% - max 3%
AREA BLU S.p.A.	Iscritti al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri e accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e nel limite del valore recuperabile. Classificazione unica per "Terreni" e "Fabbricati". E' altresì presente un fabbricato ad uso museo non ammortizzato. Fabbricati ammortizzati al 3%.
Autostazione di Bologna S.r.l.	Iscritti al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori direttamente imputabili. Classificazione unica per "Terreni" e "Fabbricati". Ammortizzati al 4,76%
LEPIDA S.p.A.	Classificazione unica per "Terreni" e "Fabbricati".
Tper S.p.A.	Ammortizzati min. 2,57% - max. 10%.

Immobilizzazioni materiali Impianti e macchinari	
Città metropolitana di Bologna	Ammortizzati al 5% in quanto si riferiscono a impianti e attrezzature.
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Non presenti
Istituzione Villa Smeraldi	Non presenti
ASP Città di Bologna	Ammortizzati al 12,50%
SRM Società reti e Mobilità S.r.l.	Si riferiscono alle immobilizzazioni facenti parte del ramo di azienda affittato a TPER S.p.A. e i cui ammortamenti sono registrati negli impegni, garanzie, passività potenziali non risultanti nello Stato Patrimoniale.
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Iscritte al costo storico, rivalutate, rettifiche dai corrispondenti fondi ammortamento sulla base del criterio del valore di mercato. Ammortizzati al 5% Si riferiscono a impianti fotovoltaici realizzati su beni gestiti in concessione di proprietà del Comune di Bologna.
AREA BLU S.p.A.	Iscritti al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri e accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e nel limite del valore recuperabile. Ammortizzati min. 4% - max. 15%.
Autostazione di Bologna S.r.l.	Iscritti al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori imputabili. Ammortizzati min. 10% - Max. 15%
LEPIDA S.p.A.	La voce Impianti e macchinari rappresenta gli investimenti in impianti di rete fibra ottica di Lepida comprensiva degli apparati, infrastruttura Erretrè, antincendio, telefonici, di condizionamento, di sicurezza ed elettrici. Iscritti al costo di acquisto o al valore di conferimento o di produzione, al netto dei relativi fondi di ammortamento sulla base di aliquote economico tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Ammortamenti min. 3% - max. 25%.
Tper S.p.A.	Ammortizzati al 10%

Immobilizzazioni materiali Attrezzature industriali e commerciali	
Città metropolitana di Bologna	Ammortizzati al 5% quanto si riferiscono a impianti e attrezzature.
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Non presenti
Istituzione Villa Smeraldi	Non presenti
ASP Città di Bologna	Riguardano attrezzature socio-assistenziali, sanitarie o comunque specifiche dei servizi alla persona. Ammortizzate al 12,50%.
SRM Società reti e Mobilità S.r.l.	Si riferiscono alle immobilizzazioni facenti parte del ramo di azienda affittato a TPER S.p.A. e i cui ammortamenti sono registrati negli impegni, garanzie, passività potenziali non risultanti nello Stato Patrimoniale.
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Iscritte al costo storico, rivalutate, rettifiche dai corrispondenti fondi ammortamento sulla base del criterio del valore di mercato. Ammortizzate al 15%
AREA BLU S.p.A.	Iscritti al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri e accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e nel limite del valore recuperabile. Ammortizzati al 15%.
Autostazione di Bologna S.r.l.	Ammortizzate al 15%.
LEPIDA S.p.A.	La voce "Attrezzature" rappresenta gli investimenti quali scaffalature, carrelli, casseforti, necessari alle attività di servizio aziendali, di cui la quota più rilevante è rappresentata dagli investimenti per le scaffalature e soppalchi del centro di archiviazione. Ammortizzate al 15%.
Tper S.p.A.	Ammortizzati al 20%

Immobilizzazioni materiali Mezzi di Trasporto	
Città metropolitana di Bologna	Ammortizzati al 20%
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Non presenti
Istituzione Villa Smeraldi	Non presenti
ASP Città di Bologna	Ammortizzati al 20% - 25%
SRM Società reti e Mobilità S.r.l.	Non presenti
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Ammortizzati al 25%
AREA BLU S.p.A.	Iscritti al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri e accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e nel limite del valore recuperabile. Ammortizzati al 25%
Autostazione di Bologna S.r.l.	Non presenti
LEPIDA S.p.A.	Inclusi nella voce "altri beni". Ammortizzati al 25%.
Tper S.p.A.	Ammortizzati al 25%

Immobilizzazioni materiali Mobili e arredi	
Città metropolitana di Bologna	Ammortizzati al 10%
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Non presenti
Istituzione Villa Smeraldi	Non presenti
ASP Città di Bologna	Ammortizzati al 10%
SRM Società reti e Mobilità S.r.l.	Iscritti al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso, e comunque nel limite del valore recuperabile. Ammortizzate al 12%
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Ammortizzati al 12-15%
AREA BLU S.p.A.	Iscritti al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri e accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e nel limite del valore recuperabile. Inclusi nella voce "altri beni". Ammortizzati al 12% - 15%
Autostazione di Bologna S.r.l.	Ammortizzati al 15%
LEPIDA S.p.A.	Ammortizzati al 12 e al 15%
Tper S.p.A.	Classificazione unica nella voce "mobili e attrezzature d'ufficio". Ammortizzati al 12%

Immobilizzazioni materiali Macchine elettroniche d'ufficio	
Città metropolitana di Bologna	Ammortizzate al 20%
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Non presenti
Istituzione Villa Smeraldi	Non presenti
ASP Città di Bologna	Ammortizzate al 20%
SRM Società reti e Mobilità S.r.l.	Iscritti al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso, e comunque nel limite del valore recuperabile. Ammortizzate al 20%
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Ammortizzate al 20%
AREA BLU S.p.A.	Iscritti al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri e accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e nel limite del valore recuperabile. Inclusi nella voce "altri beni". Ammortizzate al 20%.
Autostazione di Bologna S.r.l.	Ammortizzate al 15%.
LEPIDA S.p.A.	Inclusi nella voce "altri beni". Ammortizzate al min. 20% max 40%.
Tper S.p.A.	Classificazione unica nella voce "mobili e attrezzature d'ufficio". Ammortizzate al 12%.

Immobilizzazioni materiali Infrastrutture	
Città metropolitana di Bologna	Non presenti
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Non presenti
Istituzione Villa Smeraldi	Non presenti
ASP Città di Bologna	Non presenti
SRM Società reti e Mobilità S.r.l.	Non presenti
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Non presenti
AREA BLU S.p.A.	Non presenti
Autostazione di Bologna S.r.l.	Non presenti
LEPIDA S.p.A.	Non presenti
Tper S.p.A.	Si riferisce ad opere realizzate su beni di terzi, macchine elettroniche, emettitrici, validatrici, parcometri, pannelli informativi elettronici a messaggio variabile e sistemi di informazione all'utenza. L'importo 2020 viene evidenziato al netto delle infrastrutture che fanno parte del conferimento del ramo d'azienda ferroviario nella società Trenitalia Tper.

Diritti reali di godimento	
Città metropolitana di Bologna	Non presenti
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Non presenti
Istituzione Villa Smeraldi	Non presenti
ASP Città di Bologna	Non presenti
SRM Società reti e Mobilità Srl	Non presenti
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Non presenti
AREA BLU S.p.A.	Non presenti
Autostazione di Bologna S.r.l.	Non presenti
LEPIDA S.p.A.	Non presenti
Tper S.p.A.	Non presenti

Immobilizzazioni finanziarie	
Città metropolitana di Bologna	Società partecipate iscritte al patrimonio netto
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Non presenti
Istituzione Villa Smeraldi	Non presenti
ASP Città di Bologna	Titoli a carattere partecipativo non qualificato che rappresentano investimenti di difficile smobilizzo e di crediti aventi scadenza contrattuale oltre l'esercizio successivo; data la loro natura sono rispettivamente iscritti al costo storico di acquisizione e al valore nominale.
SRM Società reti e Mobilità S.r.l.	Non presenti
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Riguardano partecipazioni e crediti. Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto mentre i crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo
AREA BLU S.p.A.	Riguardano partecipazioni e sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori.
Autostazione di Bologna S.r.l.	Si riferiscono a titoli azionari dell'istituto di credito Unicredit S.p.A.
LEPIDA S.c.p.A.	Si riferiscono a depositi cauzionali per la locazione della sede legale e per le utenze.
Tper S.p.A.	Riguardano partecipazioni e attività finanziarie. Le attività finanziarie sono relative a contributi e a un finanziamento ad una partecipata. Le partecipazioni sono iscritte inizialmente al costo, rilevato alla data di regolamento, successivamente al fair value.

Crediti	
Città metropolitana di Bologna	Al valore nominale, con iscrizione di apposito fondo svalutazione crediti.
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Al valore nominale.
Istituzione Villa Smeraldi	Al valore nominale.
ASP Città di Bologna	Iscritti al presumibile valore di realizzo
SRM Società reti e Mobilità Srl	Iscritti con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore presumibile di realizzo, salvo irrilevanza, per i quali è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Iscritti con il criterio del costo ammortizzato, tranne per i crediti inferiori a 12 mesi che sono imputati al presumibile valore di realizzo.
AREA BLU S.p.A.	Iscritti con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore presumibile di realizzo, salvo irrilevanza.
Autostazione di Bologna S.r.l.	Iscritti al presunto valore di realizzo
LEPIDA S.c.p.A.	Secondo il criterio del presumibile valore di realizzo.
Tper S.p.A.	Iscritti inizialmente al fair value e successivamente valutati al costo ammortizzato, usando il metodo del tasso di interesse effettivo.

Debiti	
Città metropolitana di Bologna	Al valore nominale.
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Al valore nominale.
Istituzione Villa Smeraldi	Al valore nominale.
ASP Città di Bologna	Iscritti al valore nominale.
SRM Società reti e Mobilità S.r.l.	Iscritti al valore nominale.
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Iscritti con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale, tranne per quelli inferiori a 12 mesi che sono stati iscritti al valore nominale.
AREA BLU S.p.A.	Iscritti al costo ammortizzato tranne quelli inferiori a 12 mesi che sono imputati al valore nominale.
Autostazione di Bologna S.r.l.	Iscritti al valore nominale
LEPIDA S.c.p.A.	Al valore nominale
Tper S.p.A.	Iscritti inizialmente al costo, corrispondente al fair value della passività, successivamente al costo ammortizzato, utilizzando il metodo del tasso di interesse effettivo.

Rimanenze	
Città metropolitana di Bologna	Non presenti
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Non presenti
Istituzione Villa Smeraldi	Non presenti
ASP Città di Bologna	Al minor valore tra il costo di acquisto (determinato applicando il metodo del costo medio ponderato) e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.
SRM Società reti e Mobilità Srl	Non presenti
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Al minor valore tra il costo d'acquisto, determinato con metodo del costo specifico, e il valore di realizzazione dall'andamento del mercato.
AREA BLU S.p.A.	Valutate ai costi specifici di acquisto compresi eventuali oneri accessori di diretta imputazione.
Autostazione di Bologna S.r.l.	Non presenti
LEPIDA S.c.p.A.	Al costo di acquisto
Tper S.p.A.	Costituite prevalentemente da scorte e ricambi per la manutenzione di materiale rotabile, sono valutate al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore netto di presumibile realizzo ottenibile dalla loro vendita nel normale svolgimento dell'attività. Il costo di acquisto è determinato attraverso l'applicazione del metodo del costo medio ponderato.

Ratei e risconti	
Città metropolitana di Bologna	Secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale.
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale.
Istituzione Villa Smeraldi	Secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale.
ASP Città di Bologna	Secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale.
SRM Società reti e Mobilità S.r.l.	Secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale.
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale.
AREA BLU S.p.A.	Secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale.
Autostazione di Bologna S.r.l.	Secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale.
LEPIDA S.c.p.A.	Secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale.
Tper S.p.A.	Secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale.

Costi e ricavi	
Città metropolitana di Bologna	Rilevati secondo il principio della competenza economica e della prudenza.
Istituzione Gian Franco Minguzzi	Rilevati secondo il principio della competenza economica e della prudenza.
Istituzione Villa Smeraldi	Rilevati secondo il principio della competenza economica e della prudenza.
ASP Città di Bologna	Rilevati secondo il principio della competenza economica e della prudenza.
SRM Società reti e Mobilità S.r.l.	Rilevati secondo il principio della competenza economica e della prudenza.
ACER Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna	Rilevati secondo il principio della competenza economica e della prudenza.
AREA BLU S.p.A.	Rilevati secondo il principio della competenza economica e della prudenza.
Autostazione di Bologna S.r.l.	Rilevati secondo il principio della competenza economica e della prudenza.
LEPIDA S.c.p.A.	Rilevati secondo il principio della prudenza e della competenza economica
Tper S.p.A.	Rilevati secondo il principio della prudenza e della competenza economica

2.6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo della Città metropolitana di Bologna, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2020 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Sulla base dell'esperienza condotta, possono infatti essere programmati incontri/confronti con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo, al fine di conseguire l'auspicabile obiettivo di riallineamento delle partite reciproche entro il termine di chiusura del corrente esercizio finanziario.

In sintesi, 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 di Amministrazione Pubblica delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo stesso (proventi/costi, crediti/debiti)
- individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del gruppo Città metropolitana di Bologna distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, etc.;
- individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte dell'Ente);
- verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
- attività di adeguamento dei valori delle poste attraverso le opportune scritture contabili di pre-consolidamento (si vedano tabelle ai paragrafi 2.6.1.1 e 2.6.1.2).

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate al paragrafo 2.3.2 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta all'applicazione del metodo proporzionale propedeutico alle elisioni delle partite infragruppo, agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportati nelle scritture di pre-consolidamento per l'uniformità dei saldi, imputando le differenze al "conto transitorio riserva da consolidamento" al fine di dare evidenza della differenza da consolidamento e operando l'opportuno giroconto a "Riserve: da capitale" nonché l'impatto che le suddette operazioni hanno avuto sul risultato dell'esercizio (si veda tabella del paragrafo 2.6.1.3).

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Una volta effettuato il riallineamento dei saldi e adeguamento delle poste è stata operata la successiva scrittura di elisione dei saldi reciproci.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dall'Ente ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza delle discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

In sede di verifica della situazione debiti e crediti, in occasione del Rendiconto della Gestione 2020, per la società Area Blu S.p.A. la riconciliazione risultava in corso, per le società Lepida S.c.p.A. e Tper S.p.A. l'ente era in attesa di ricevere la documentazione, mentre per SRM Società Reti e Mobilità S.r.l. non risultava riconciliata in quanto l'Ente era in attesa di rettifica da parte della società.

La Società Area Blu S.p.A. ha inviato l'asseverazione in data 2 aprile 2021 con PG n. 19584. Riguardo la società Lepida S.c.p.A. è pervenuta l'asseverazione in data 1 aprile 2021 con PG n. 19337. Con PG n. 34639 in data 8 giugno 2021 è pervenuta l'asseverazione da parte di TPER S.p.A.

Di seguito si evidenziano le sopra menzionate discordanze:

Ente capogruppo	Soggetto controparte	Natura dell'importo	Dati da asseverazione delle società	Dati da comunicazione all'Ente per Bilancio Consolidato	Dati da contabilità dell'Ente
Città metropolitana di Bologna	Area Blu	Crediti società	879.370,41	752.211,00	
		Residui Passivi CM			1.215.872,67
		Debiti società	60.000,00	60.000,00	
		Residui Attivi CM			102.500,00
Città metropolitana di Bologna	LEPIDA	Crediti società	38.400,04	38.400,04	
		Residui Passivi CM			64.915,10
		Debiti società	0,00	0,00	0,00
Città metropolitana di Bologna	SRM	Residui Attivi CM			
		Crediti società	0,00	0,00	0,00
		Debiti società	16.348,51	16.348,51	
Città metropolitana di Bologna	TPER S.p.A.	Residui Attivi CM	15.208,08		15.208,08
		Crediti società	49.950,00		
		Residui Passivi CM			49.950,00
Città metropolitana di Bologna	TPER S.p.A.	Debiti società			
		Residui Attivi CM			

Relativamente ad Area Blu S.p.A., le discordanze rilevate sono riconducibili al diverso sistema contabile di registrazione e a sfasamenti temporali tra ricavi e costi e crediti e debiti. I residui passivi della Città metropolitana sono contabilizzati sulla base di quanto stabilito dai principi contabili relativamente all'aggio di riscossione, ovvero sulla base delle entrate accertate, mentre il credito della società è iscritto sulla base degli incassi registrati.

AREA BLU - PARIFICAZIONE 2020								
DESCRIZIONE	ACCERT. CM	CREDITO CM	IMP. CM	DEBITO CM	ACC. SOCIETA'	CREDITO SOCIETA'	DEBITO SOCIETA'	Note Città metropolitana
Rimborsi da parte della Società Area Blu Spa per l'uso in orario extrascolastico delle palestre della Città Metropolitana di Bologna situate nel comune di Imola	1035/19*	102.500,00					60.000,00	* Gli importi accertati relativi ai rimborsi sono stimati secondo quanto stabilito nell'accordo stipulato tra la Città Metropolitana di Bologna e la Società Area Blu Spa il quale prevede la gratuità del titolo d'uso ed il solo rimborso degli oneri di gestione/costi di funzionamento, e precisamente: energia elettrica, acqua fredda, acqua calda e riscaldamento, manutenzione ordinaria delle strutture e delle relative attrezzature in rapporto alle ore di effettivo utilizzo, e per quanto concerne la manutenzione, in misura percentuale forfettaria pari al 5% degli importi delle utenze.
Rimborso oneri ad area blu per utilizzo spazi scolastici e palestre in comune di imola - annualità 2018		0,00	2749/18**	3.811,42	Rimborso consumi utilizzo palestre '18	93.000,00		** Secondo la convenzione tra la Provincia di Bologna e il Comune di Imola per il trasferimento delle scuole comunali alla Provincia, la permanenza di usi misti comporta la suddivisione delle spese per i consumi sulla base delle superfici occupate. Pertanto, l'ammontare complessivo dei rimborsi degli oneri di funzionamento (energia elettrica, acqua e riscaldamento) dei complessi scolastici per gli anni 2018/2019/2020 è stato calcolato in relazione alle quote percentuali di spazi occupati da ciascun Ente.
Rimborso alla Società Area Blu Spa dei consumi relativi alle utenze per l'utilizzo dei complessi scolastici Valsalva e Carducci di proprietà del Comune		0,00	4389/19**	78.563,92	Rimborso consumi utilizzo palestre '19	82.141,76		
Rimborso alla Società Area Blu Spa per l'utilizzo in orario scolastico degli impianti sportivi di proprietà del Comune di Imola.			4390/19**	165.000,00	Rimborso consumi utilizzo palestre '20	83.448,43		
Impegni di spesa per il servizio di gestione sistema di controllo per la sicurezza stradale - AREA BLU S.p.A.			1009/2020	568.986,71	ft. 16 8.2.2021	404.254,26		La differenza pari a 164.732,45 (dato da 568.986,71-404.254,26) dovuta a stima dell'importo occorrente per l'annualità 2020 nel rispetto del contratto vigente. Verifiche entro il 31/12 dell'anno corrente per definire la reale economia di spesa
Impegni di spesa per il servizio di gestione sistema di controllo per la sicurezza stradale - AREA BLU S.p.A.			1010/2020	176.289,42	FT.46 DEL 10.3.2021 postalizzazione polizia locale ancorata liquidare	78.794,48		La differenza pari a 97.487,25 (data da 176.289,42-78.794,48-7,69) è relativo a spese postali di competenza 2020. Verifiche entro il 31/12 dell'anno corrente per definire la reale economia di spesa.
					ft. 2000064 del 10.3.2021 sanzioni spese postali	7,69		
Impegno come da contratto con Areablu per servizio			1535/2020	223.221,20	Postalizzazione COSAP ft. 63 10.3.2021	6.875,19		La differenza pari a 110.053,95 è data da 223.221,20-6.875,19-106.292,06. L'importo è stimato in base alle riscossioni nell'anno

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

AREA BLU - PARIFICAZIONE 2020							
COSAP annualità a stanziamento 2020					ft. 68 19.3.2021 REND. INCASSI COSAP E RISCOSSIONE COATTIVA 010720- 311220	106.292,06	precedente. Verifiche entro il 31/12 dell'anno corrente per definire la reale economia di spesa
					ft. 86 del 2.9.2019	24.400,00	La fattura è già stata pagata con mand. 7030 del 27.8.2019
					ft.17 del 5.2.2020	46,56	RIFIUTATA E MAI REINVIATA
					FT. 75 11.11.2020	109,98	RIFIUTATA E MAI REINVIATA
TOTALE CREDITI/DEBITI CM		102.500,00		1.215.872,67		879.370,41	60.000,00

Per quanto riguarda Lepida S.c.p.A. le differenze sono imputabili come di seguito riportato:

DESCRIZIONE	ACCERT. CM	CREDITO CM	IMP. CM	DEBITO CM	CREDITO SOCIETA'	DEBITO SOCIETA'	NOTE
Servizio di DataCenter 'Firewall as a service'			2911/2019	10.006,13			Ordine n. 1343/2019 non ancora fatturato
Servizi di datacenter di Lepida S.c.p.A. relativa all'anno 2020			1096/2020	1.696,72			Ordini 204/2020 e 880/2020 non ancora fatturati
Affidamento a LEPIDA S.c.p.A. l'intervento di realizzazione collegamento in fibra ottica Villa Smeraldi - FPV DA FSC (ACC. 125/2019)	125/19	0,00	1355/2020	39.000,00	39.000,00		Non indicato in asseverazione ma indicato nel dettaglio inviato via mail da Lepida il 12/04/2021 come contributo in conto capitale da versare. L'Ente provvederà a chiedere chiarimenti alla società.
Adesione alle condizioni di fornitura offerte da Lepida S.c.p.A.(P.I.02770891204) per i servizi di Connettività (anno 2020)		0,00	1575/2020	100,00	100,00		FT. n. 117 del 21.1.01 pagata con mandato di pagamento n. 676 del 01/02/2021
LEPIDA S.c.p.A-Via del Borgo San Pietro 90 z Bologna-Assunzione di impegni di spesa sul capitolo 6866 per oneri e spese condominiali anno 2020		0,00	1906/2020	11.689,25	4.400,31		Fatture relative a utenze gas e luce settembre/dicembre anno 2020 emesse nel 2021 (FT. n. 300-301-305 pagate con mandati di pagamento n. 1140 del 19/02/2021 per un totale di euro 4.400,31 + iva 5.368,37. L'importo di euro 6.320,88 (dato dalla differenza fra gli importi 11.689,25 quale debito CM e 5,368,37 quale pagamento FT. n. 300-301-305) sarà eliminato entro il 31/12/2021 in quanto economia di spesa perché fatture emesse e saldate nel 2021
servizi di registrazione e mantenimento del dominio ciclopistadelsole.com.			3218/2020	48,00			ORD.1588/2020 non ancora fatturato in quanto si tratta di un contratto stipulato a fine 2020
servizi di datacenter di Lepida S.c.p.A.			3498/2020	2.375,00			ORD. 1649/2020 non ancora fatturato in quanto si tratta di un contratto stipulato a fine 2020
Contratto CNER (Adrier e DOCER)					1.707,88		Non rinnovato il servizio DOCER per il 2020
LEPIDA SCPA - Rimborso per conguaglio consortile relativo alle prestazioni effettuate dalla società nei confronti dell'Ente						-6.808,15	Nota di credito 1207PA
TOTALE CREDITI/DEBITI CM		0,00		64.915,10	45.208,19	-6.808,15	

In ordine alle discordanze rilevate nei confronti di SRM Società Reti e Mobilità s.r.l. si precisa che si tratta di un residuo relativo al PUMS, la differenza tra i debiti rilevati dalla società e i residui attivi rilevati dall'Ente, pari ad Euro 1.140,43, risulta dalla differenza tra l'importo del contributo concesso di Euro 300.000,00 e l'importo totale della rendicontazione effettuata dall'Ente, pari a Euro 298.859,57, corrispondente agli accertamenti assunti nel bilancio dell'Ente medesimo. Trattasi di un'economia di spesa e conseguentemente il debito di SRM Società Reti e Mobilità S.r.l. non è dovuto, rimettendo la disponibilità dell'importo alla stessa SRM Società Reti e Mobilità S.r.l. A tal fine l'Ente ha dato comunicazione alla società di cui al PG. n. 14696 del 10 marzo 2021. L'Ente è ancora in attesa di rettifica da parte della società.

Si dà atto della riconciliazione rispetto alle posizioni relative a TPER S.p.A.

Si evidenzia che le discordanze emerse non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

Le discordanze con l'asseverazione allegata al Rendiconto della gestione 2020 tra la Città metropolitana e le società partecipate verranno riconciliate da parte dell'Ente entro il 31/12 dell'esercizio finanziario in corso ai sensi dell'art. 11, co. 6 lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011.

2.6.1. Operazioni di adeguamento ed elisione delle partite infragruppo

2.6.1.1. Scritture di pre-consolidamento adeguamento saldi tra Città metropolitana e partecipate

Si riportano le seguenti scritture di adeguamento dei saldi tra la Città metropolitana e le società partecipate consolidate

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
114	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ASP 2020	ASP Città di Bologna	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		418,75
114	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ASP 2020	Città' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		418,75
114	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ASP 2020	Città' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA	418,75	
114	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ASP 2020	Città' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	418,75	
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	133.755,28	
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		40.788,33
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	23.140,60	
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Città' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	23.140,60	
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Città' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		40.788,33
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	166.445,27	
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Città' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA		23.140,60
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Città' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA	40.788,33	
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Città' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	40.788,33	
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Città' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		166.445,27
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Città' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		23.140,60
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Città' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		133.755,28
38	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM 2020	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	5.835,31	
38	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM 2020	Città' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	5.835,31	

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
38	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM 2020	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	437,58	
38	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA		5.835,31
38	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		5.835,31
38	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		437,58
95	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - LEPIDA 2020	LEPIDA S.c.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,37	
95	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - LEPIDA 2020	LEPIDA S.c.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		0,81
95	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - LEPIDA 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		0,81
95	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - LEPIDA 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA	0,81	
95	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - LEPIDA 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	0,81	
95	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - LEPIDA 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		0,37
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	AREA BLU S.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	8.177,00	
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	AREA BLU S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		25.910,91
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	AREA BLU S.p.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		486,00
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		25.910,91
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		486,00
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	AREA BLU S.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori		1.032,75
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA	25.910,91	
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA	486,00	
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	486,00	
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	25.910,91	
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		8.177,00

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	1.032,75	
TOTALE					503.009,67	503.009,67

2.6.1.2. Scritture di pre-consolidamento adeguamento saldi tra partecipate

Si riportano le seguenti scritture di adeguamento dei saldi tra le società partecipate consolidate

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
63	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - ASP - TPER	TPER S.p.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo		1.953,44
63	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - ASP - TPER	TPER S.p.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo		739,20
63	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - ASP - TPER	TPER S.p.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	10.993,78	
63	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - ASP - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	10.993,78	
63	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - ASP - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA		10.993,78
63	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - ASP - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	739,20	
63	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - ASP - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		10.993,78
63	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - ASP - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	1.953,44	
124	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - LEPIDA - ASP	LEPIDA S.c.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti		0,30
124	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - LEPIDA - ASP	LEPIDA S.c.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,40	
124	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - LEPIDA - ASP	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,40	
124	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - LEPIDA - ASP	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA		0,40
124	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - LEPIDA - ASP	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	0,30	
124	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - LEPIDA - ASP	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		0,40
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	AUTOSTAZIONE s.r.l.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti		1,09
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	AUTOSTAZIONE s.r.l.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti		16.778,52
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	AUTOSTAZIONE s.r.l.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	53.432,02	

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	AUTOSTAZIONE s.r.l.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10,13	
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	10,13	
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	53.432,02	
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA		53.432,02
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA		10,13
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		10,13
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		53.432,02
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	16.778,52	
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	1,09	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti		656,68
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri		10.555,20
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	80.774,67	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	11.211,88	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		717.221,10
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		1.003.015,96
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		717.221,10
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	11.211,88	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		1.003.015,96
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	80.774,67	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	1.219,81	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	384.917,59	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA		11.211,88

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA		80.774,67
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA	717.221,10	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA	1.003.015,96	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	1.003.015,96	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		1.219,81
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	11.211,88	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		80.774,67
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	717.221,10	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		11.211,88
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		384.917,59
126	Adeguamento saldi TPER - AREA BLU crediti-debiti e costi - ricavi	TPER S.p.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'es. succ.		94,23
126	Adeguamento saldi TPER - AREA BLU crediti-debiti e costi - ricavi	TPER S.p.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	94,23	
126	Adeguamento saldi TPER - AREA BLU crediti-debiti e costi - ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	94,23	
126	Adeguamento saldi TPER - AREA BLU crediti-debiti e costi - ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio		94,23
126	Adeguamento saldi TPER - AREA BLU crediti-debiti e costi - ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		94,23
126	Adeguamento saldi TPER - AREA BLU crediti-debiti e costi - ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	94,23	
134	Adeguamento ASP - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	ASP Città di Bologna	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi		800,98
134	Adeguamento ASP - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		800,98
134	Adeguamento ASP - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	ASP Città di Bologna	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	790,25	
134	Adeguamento ASP - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA	800,98	
134	Adeguamento ASP - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	800,98	
134	Adeguamento ASP - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		790,25
122	Adeguamento saldi LEPIDA - TPER ricavi-costi e crediti-debiti	TPER S.p.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'es. succ.		9.211,80
122	Adeguamento saldi LEPIDA - TPER ricavi-costi e crediti-debiti	TPER S.p.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	9.310,03	
122	Adeguamento saldi LEPIDA - TPER ricavi-costi e crediti-debiti	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	9.310,03	

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
122	Adeguamento saldi LEPIDA - TPER ricavi-costi e crediti-debiti	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio		9.310,03
122	Adeguamento saldi LEPIDA - TPER ricavi-costi e crediti-debiti	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		9.310,03
122	Adeguamento saldi LEPIDA - TPER ricavi-costi e crediti-debiti	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	9.211,80	
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	LEPIDA S.c.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti		0,53
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	LEPIDA S.c.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,53	
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	AREA BLU S.p.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		19,92
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		19,92
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,53	
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	AREA BLU S.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	19,92	
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA	19,92	
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA		0,53
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		0,53
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	0,53	
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	19,92	
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		19,92
132	Adeguamento saldi AREA BLU - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	AREA BLU S.p.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		589,66
132	Adeguamento saldi AREA BLU - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		589,66
132	Adeguamento saldi AREA BLU - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	AREA BLU S.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	148,42	
132	Adeguamento saldi AREA BLU - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA	589,66	
132	Adeguamento saldi AREA BLU - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	589,66	
132	Adeguamento saldi AREA BLU - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		148,42
118	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - TPER - ACER	TPER S.p.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.525,73	
118	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - TPER - ACER	TPER S.p.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo		1.276,27
118	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - TPER - ACER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	3.525,73	
118	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - TPER - ACER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_QUAD	Conto economico di QUADRATURA		3.525,73
118	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - TPER - ACER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIIId_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	1.276,27	

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
118	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - TPER - ACER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		3.525,73
128	Adeguamento saldi LEPIDA - ACER debiti-crediti e costi - ricavi	Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	1.919,87	
128	Adeguamento saldi LEPIDA - ACER debiti-crediti e costi - ricavi	Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		4.716,62
128	Adeguamento saldi LEPIDA - ACER debiti-crediti e costi - ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		4.716,62
128	Adeguamento saldi LEPIDA - ACER debiti-crediti e costi - ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	4.716,62	
128	Adeguamento saldi LEPIDA - ACER debiti-crediti e costi - ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		1.919,87
128	Adeguamento saldi LEPIDA - ACER debiti-crediti e costi - ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	4.716,62	
TOTALE					4.221.718,40	4.221.718,40

2.6.1.3. Rilevazione della differenza da consolidamento derivante da adeguamento saldi

Di seguito sono riportate le scritture relative al “conto transitorio riserva da consolidamento” (successivamente girocontato a “Riserva da Capitale”) e relative al conto “Risultato economico dell’esercizio” utilizzati per dare evidenza della differenza da consolidamento derivante dall’adeguamento dei saldi, la quale si configura come l’operazione di pre-consolidamento antecedente all’elisione delle partite infragruppo nonché dell’impatto che le suddette operazioni hanno avuto sul Risultato dell’esercizio derivante dall’adeguamento dei costi e dei ricavi attraverso il sopracitato conto.

Scritture di pre-consolidamento tra Città metropolitana e partecipate (Riserva di Consolidamento)

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
114	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ASP 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	418,75	
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento	40.788,33	
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		166.445,27
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		23.140,60
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		133.755,28
38	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidamento		5.835,31

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
38	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIId_c/tra nsitorio	Riserva di consolidamento		437,58
95	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - LEPIDA 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIId_c/tra nsitorio	Riserva di consolidamento	0,81	
95	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - LEPIDA 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIId_c/tra nsitorio	Riserva di consolidamento		0,37
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIId_c/tra nsitorio	Riserva di consolidamento	486,00	
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIId_c/tra nsitorio	Riserva di consolidamento	25.910,91	
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIId_c/tra nsitorio	Riserva di consolidamento		8.177,00
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIId_c/tra nsitorio	Riserva di consolidamento	1.032,75	
TOTALE					68.637,55	337.791,41
					269.153,86	

Scritture di pre-consolidamento tra Città Metropolitana e partecipate (Risultato dell'esercizio)

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
114	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ASP 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		418,75
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	23.140,60	
98	Adeguamento saldi per elisioni di debiti-crediti - ACER 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		40.788,33
38	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	5.835,31	
95	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - LEPIDA 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		0,81
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		25.910,91
101	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi debiti-crediti - AREA BLU 2020	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		486,00
TOTALE					28.975,91	67.604,80
					38.628,89	

Scritture di pre-consolidamento tra partecipate (Riserva di Consolidamento)

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
63	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - ASP - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	739,20	
63	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - ASP - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		10.993,78
63	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - ASP - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	1.953,44	
124	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - LEPIDA - ASP	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	0,30	
124	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - LEPIDA - ASP	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		0,40
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		10,13
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		53.432,02
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	16.778,52	
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	1,09	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	1.003.015,96	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		1.219,81
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	11.211,88	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		80.774,67
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	717.221,10	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		11.211,88
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		384.917,59
126	Adeguamento saldi TPER - AREA BLU crediti-debiti e costi - ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		94,23
126	Adeguamento saldi TPER - AREA BLU crediti-debiti e costi - ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	94,23	
134	Adeguamento ASP - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	800,98	
134	Adeguamento ASP - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		790,25

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
122	Adeguamento saldi LEPIDA - TPER ricavi-costi e crediti-debiti	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		9.310,03
122	Adeguamento saldi LEPIDA - TPER ricavi-costi e crediti-debiti	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	9.211,80	
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		0,53
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	0,53	
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	19,92	
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		19,92
132	Adeguamento saldi AREA BLU - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	589,66	
132	Adeguamento saldi AREA BLU - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		148,42
118	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - TPER - ACER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	1.276,27	
118	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - TPER - ACER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		3.525,73
128	Adeguamento saldi LEPIDA - ACER debiti-crediti e costi - ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o		1.919,87
128	Adeguamento saldi LEPIDA - ACER debiti-crediti e costi - ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_Alld_c/tran sitorio	Riserva di consolidament o	4.716,62	
TOTALE					1.767.631,50	558.369,26
						1.209.262,24

Scritture di pre-consolidamento tra partecipate (Risultato dell'esercizio)

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
63	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - ASP - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	10.993,78	
124	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - LEPIDA - ASP	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,40	
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	10,13	
91	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - AUTOSTAZIONE - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	53.432,02	
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		717.221,10
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	11.211,88	

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		1.003.015,96
59	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - SRM - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	80.774,67	
126	Adeguamento saldi TPER - AREA BLU crediti-debiti e costi - ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	94,23	
134	Adeguamento ASP - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		800,98
122	Adeguamento saldi LEPIDA - TPER ricavi-costi e crediti-debiti	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	9.310,03	
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		19,92
75	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi LEPIDA - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,53	
132	Adeguamento saldi AREA BLU - ACER debiti-crediti - costi-ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		589,66
118	Adeguamento saldi per elisioni di costi-ricavi e debiti-crediti - TPER - ACER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	3.525,73	
128	Adeguamento saldi LEPIDA - ACER debiti-crediti e costi - ricavi	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		4.716,62
TOTALE					169.353,40	1.726.364,24
					1.557.010,84	

Dalla rilevazione delle operazioni complessive di pre-consolidamento dei saldi si evince una differenza di consolidamento di euro 655.531,36 che ha inciso sulle Riserve da Capitale per euro -940.108,38 e sul Risultato economico dell'esercizio per euro 1.595.639,73 a fronte della rilevazione dell'impatto dell'adeguamento dei costi e dei ricavi (si veda la tabella di Raccordo Patrimonio Netto Consolidato paragrafo 2.7).

2.6.1.4. Scritture di elisione delle partite infragruppo

Di seguito vengono riportate le scritture di elisione delle partite infragruppo.

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
46	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - TPER	TPER S.p.A.	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche		9.385,61
46	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - TPER	TPER S.p.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.420,37	
46	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		9.420,37
46	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - TPER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	9.385,61	
39	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - SRM	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti		5.835,34

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
39	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - SRM	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	28.393,80	
39	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - SRM	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	5.835,31	
39	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - SRM	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		5.835,31
39	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - SRM	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti		28.393,80
39	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - SRM	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	5.835,34	
97	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - LEPIDA	LEPIDA S.c.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti		0,91
97	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - LEPIDA	LEPIDA S.c.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,54	
97	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - LEPIDA	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		3,54
97	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - LEPIDA	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,91	
103	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - AREA BLU	AREA BLU S.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti		29.545,71
103	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti		2.490,75
103	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - AREA BLU	AREA BLU S.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	53.500,11	
103	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		53.500,11
103	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - AREA BLU	AREA BLU S.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	2.490,75	
103	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - AREA BLU	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	29.545,71	
130	Elisione LEPIDA - AREA BLU debiti - crediti e costi - ricavi	LEPIDA S.c.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti		0,01
130	Elisione LEPIDA - AREA BLU debiti - crediti e costi - ricavi	LEPIDA S.c.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,01	
130	Elisione LEPIDA - AREA BLU debiti - crediti e costi - ricavi	AREA BLU S.p.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		0,01
130	Elisione LEPIDA - AREA BLU debiti - crediti e costi - ricavi	AREA BLU S.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,01	
65	Elisione ASP - TPER debiti - crediti e costi - ricavi	TPER S.p.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo		232,69
65	Elisione ASP - TPER debiti - crediti e costi - ricavi	TPER S.p.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	1.309,56	
65	Elisione ASP - TPER debiti - crediti e costi - ricavi	ASP Città di Bologna	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		570,36
65	Elisione ASP - TPER debiti - crediti e costi - ricavi	ASP Città di Bologna	A_CE_B13	Personale		739,20
65	Elisione ASP - TPER debiti - crediti e costi - ricavi	ASP Città di Bologna	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	232,69	
69	Elisione TPER - AREA BLU crediti- debiti e costi - ricavi	TPER S.p.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo		14,00
69	Elisione TPER - AREA BLU crediti- debiti e costi - ricavi	TPER S.p.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	14,00	
69	Elisione TPER - AREA BLU crediti- debiti e costi - ricavi	AREA BLU S.p.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		14,00
69	Elisione TPER - AREA BLU crediti- debiti e costi - ricavi	AREA BLU S.p.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	14,00	
93	Elisione AUTOSTAZIONE - TPER costi-ricavi e debiti -crediti	AUTOSTAZIONE s.r.l.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti		22.015,94
93	Elisione AUTOSTAZIONE - TPER costi-ricavi e debiti -crediti	TPER S.p.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi		70.110,87

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
93	Elisione AUTOSTAZIONE - TPER costi-ricavi e debiti -crediti	AUTOSTAZIONE s.r.l.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	70.110,87	
93	Elisione AUTOSTAZIONE - TPER costi-ricavi e debiti -crediti	TPER S.p.A.	CC_SPP_D14b	Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	22.015,94	
61	Elisione SRM - TPER costi-ricavi e debiti -crediti	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti		630,19
61	Elisione SRM - TPER costi-ricavi e debiti -crediti	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri		10.129,32
61	Elisione SRM - TPER costi-ricavi e debiti -crediti	TPER S.p.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione		10.759,51
61	Elisione SRM - TPER costi-ricavi e debiti -crediti	TPER S.p.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo		369.387,20
61	Elisione SRM - TPER costi-ricavi e debiti -crediti	TPER S.p.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	962.546,98	
61	Elisione SRM - TPER costi-ricavi e debiti -crediti	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	10.759,51	
61	Elisione SRM - TPER costi-ricavi e debiti -crediti	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		962.546,98
61	Elisione SRM - TPER costi-ricavi e debiti -crediti	SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	369.387,20	
61	Elisione SRM - TPER costi-ricavi e debiti -crediti	TPER S.p.A.	CC_SPP_D14b	Altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	10.759,51	
100	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - ACER	Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti		142.741,90
100	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - ACER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti		23.642,45
100	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - ACER	Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	56.179,20	
100	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - ACER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		56.179,20
100	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - ACER	Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	118,21	
100	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - ACER	Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	A_SPP_D3	Acconti	20.568,93	
100	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - ACER	Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	2.955,31	
100	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - ACER	Citta' Metropolitana di Bologna	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	142.741,90	
71	Elisione LEPIDA - ACER debiti-crediti e costi - ricavi	LEPIDA S.c.p.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti		0,13
71	Elisione LEPIDA - ACER debiti-crediti e costi - ricavi	Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	0,13	
71	Elisione LEPIDA - ACER debiti-crediti e costi - ricavi	LEPIDA S.c.p.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,33	
71	Elisione LEPIDA - ACER debiti-crediti e costi - ricavi	Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		0,33
116	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - ASP DA VERIFICARE	ASP Città di Bologna	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.187,54	

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere
116	Elisione costi-ricavi e debiti e crediti - CMBO - ASP DA VERIFICARE	Citta' Metropolitana di Bologna	A_CE_B10	Prestazioni di servizi		4.187,54
				TOTALE	1.818.313,29	1.818.313,29

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 “Il Bilancio Consolidato”, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l’ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

La differenza di consolidamento è data dalla differenza tra il valore della partecipazione iscritto in bilancio e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile delle partecipate.

Si è in presenza di una differenza da annullamento negativa quando il costo originariamente sostenuto per l’acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisizione del controllo.

La differenza negativa da annullamento è imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L’eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata “riserva di consolidamento”. La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”, tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all’atto dell’acquisto. L’utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall’effettiva manifestazione delle perdite attese.

Si è invece in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l’acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento.

In tal caso, la differenza è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce “avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”.

Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull’avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 “oneri

diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e Stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro si rileva che la differenza da annullamento è pari a zero. Vengono rilevate delle differenze relative alle approssimazioni algebriche delle poste dovute al calcolo con il metodo proporzionale.

Determinazione della differenza da annullamento

Ente/Società	Valutazione al costo (Rendiconto 2020)	Valutazione al P.N. al 31/12/2020 Perimetro di consolidamento (A)	Valore Rivalutazione della partecipazione rettificato da annullare (scrittura di pre-consolidamento, sterilizzazione dell'utile/perdita) (B)	Valore della partecipazione da annullare (C)	Differenza da annullamento (A - B - C)
Area Blu S.p.A.	172.437,00	195.356,98	12.034,16	183.322,82	0,00
Autostazione di Bologna S.r.l.	52.000,00	626.713,44	- 45.611,43	672.324,87	0,00
Lepida Scpa	1.000,00	1.026,20	0,86	1.025,34	0,00
SRM S.r.l.	3.788.100,00	17.491.451,42	11.745,09	17.479.706,36	- 0,03 *
Tper SpA	12.872.013,00	31.076.217,30	667.796,60	30.408.420,70	-
Acer Bologna	-	22.427.703,80	29.194,60	22.398.509,20	-
Asp Città di Bologna	-	3.008.377,46	834,31	3.007.543,12	0,03 *
Totale	16.885.550,00	74.826.846,60	675.994,19	74.150.852,41	0,00

*) Le differenze sopra rilevate sono dovute ad approssimazioni dei centesimi dell'applicazione della percentuale di partecipazione al fine del metodo proporzionale

Ente/Società	RACCORDO PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO													Bilancio consolidato per partecipazione (*)			
	Bilancio Capogruppo	Istituzione Gian Franco Minguzzi 100%	Istituzione Villa Smeraldi 100%	Rendiconto consolidato al 29/12/2021	ADEGUAMENTO PARTECIPAZIONI (Valutazione a PN) - rettifiche di pre-consolidamento		RETTEFICHE DI PRE-CONCILIAMENTO		BILANCI SOCIETÀ/ENTI CONSOLIDATI						Bilancio somma		
					ENTITÀ/SOCIETÀ CONSOLIDATE	ALTRI ENTI/SOCIETÀ	(sterilizzazione utile/perdita)	(scritture di pre-consolidamento uniformità saldi)	AREA BLU S.p.A (2,43%)	Legida S.p.A (0,0014%)	Asp Città di Bologna (2%)	SRM Srl (8,37%)	Tper S.p.A. (18,79%)			Autostazione Srl (3,11%)	
54.337.572,84	90.112,61	20.330,42	54.337.572,84	57.265.302,53	16.795.056,60	0,01	940.108,38	1.958.105,80	172.467,82	978,34	744.328,48	3.787.617,81	13.435.037,90	51.995,94	74.888.105,92	20.150.533,08	
Fondo di dotazione	525.711.224,19	130.943,95	118.084,68	525.704.813,81				20.440.403,40	10.855,00	47,01	2.263.214,64	13.692.088,55	16.973.362,80	620.327,93	652.825.385,90	54.000.539,33	598.824.844,57
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00							16.658.339,80	10.855,00	45,17	14.899,96	11.820.686,57	5.824.336,30	254.002,12	34.583.164,92	34.583.164,92	0,00
da capitale	49.762.477,87	130.943,95	118.084,68	49.756.067,49				3.147.260,20		0,21	2.248.314,68	1.871.401,98	11.149.046,50	366.325,81	141.658.667,21	18.732.568,96	122.876.098,25
da permessi di costruire per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	475.948.746,32			475.948.746,32											475.948.746,32		475.948.746,32
altre riserve indisponibili								634.803,40		2,05					634.803,45		634.803,45
Risultato economico dell'esercizio	13.770.766,38	16.126,14	39.945,94	13.826.838,46	675.994,19	- 4.302.619,92	- 675.994,19	1.595.639,74	29.194,60	0,86	834,32	11.745,04	667.984,50	- 45.611,43	11.796.040,33		11.796.040,33
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	593.819.563,41	237.182,70	178.361,04	593.869.225,11	57.941.296,72	12.492.436,68	- 675.994,18	655.531,36	22.441.145,20	1.026,21	3.008.377,44	17.491.451,40	31.630.334,40	626.713,44	739.676.900,75	- 74.151.072,41	664.958.457,74
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi								11.569,80					565.203,20		576.773,00		576.773,00
Risultato economico di pertinenza di terzi								1.871,60					11.274,00		9.402,40		9.402,40
Patrimonio netto di pertinenza di terzi								13.441,40					553.929,20		567.370,60		567.370,60
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	593.819.563,41	237.182,70	178.361,04	593.869.225,11	57.941.296,72	12.492.436,68	- 675.994,18	655.531,36	22.441.145,20	1.026,21	3.008.377,44	17.491.451,40	31.630.334,40	626.713,44	739.676.900,75	- 74.151.072,41	664.958.457,74

(*) INCLUSO ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE IN ERBA INIBITE DA SP.F. ACER PER EURO 2000

- 74.150.852,41

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6, del codice civile, si riporta di seguito il dettaglio dei crediti e dei debiti superiore a 5 anni che riguardano:

2.8.1 Crediti

- ACER - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna: crediti verso altri pari ad euro **2.543.000,00**

<i>Crediti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Citta' Metropolitana di Bologna	114.526.605,74		114.494.637,20
Istituzione Gian Franco Minguzzi	103.569,20		103.569,20
Istituzione Villa Smeraldi	53.542,12		53.542,12
AREA BLU S.p.A.	8.848.375,00		193.646,80
AUTOSTAZIONE s.r.l.	245.928,77		42.631,47
LEPIDA S.c.p.A.	34.658.665,00		483,71
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	3.044.723,00		1.146.288,83
Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	82.089.120,00	2.543.000,00	16.408.837,37
ASP Città di Bologna	37.071.657,00		741.433,14
TPER S.p.A.	77.565.000,00		14.182.169,06

2.8.2. Debiti

- Città metropolitana di Bologna: i debiti superiori a 5 anni corrispondono alla voce dello stato patrimoniale passivo “Debiti da finanziamento: prestiti obbligazionari”, che si riferisce interamente alle posizioni dei mutui contratti dall’ente.
- ACER - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna: debiti verso le banche sono pari a euro 14.112.506,00. Si precisa che i debiti bancari (mutui della capogruppo) per mutui sono assistiti da garanzie reali sui beni iscritti nella voce “Terreni Fabbricati”.
- ASP Città di Bologna: debiti per mutui e prestiti pari a euro 1.546.279,00
- Autostazione di Bologna S.r.l: debiti verso controllanti pari a euro 2.303.280,00 che sono rappresentati dal debito nei confronti del Comune di Bologna per il diritto di superficie sino a tutto il 31 dicembre 2040.

<i>Debiti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Citta' Metropolitana di Bologna	205.827.358,41	52.482.484,15	205.645.684,27
Istituzione Gian Franco Minguzzi	33.104,62		33.104,62
Istituzione Villa Smeraldi	39.193,55		39.193,55
AREA BLU S.p.A.	11.223.401,00		271.088,30
AUTOSTAZIONE s.r.l.	3.652.492,15	2.303.280,00	1.209.340,16
LEPIDA S.c.p.A.	27.266.678,00		381,73
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	28.859.185,00		10.311.471,76
Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	99.597.518,00	14.112.506,00	19.727.495,88
ASP Città di Bologna	39.769.041,00	1.546.279,00	794.357,88
TPER S.p.A.	221.420.000,00		41.572.042,55

2.9 Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

2.10 Ratei e Risconti e altri accantonamenti

Di seguito si riportano le tabelle relative ai ratei e risconti e agli altri accantonamenti. Si precisa che l'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente rispettivamente per l'annualità 2020 e 2019. La terza colonna riporta il valore consolidato relativo al 2020.

2.10.1. Ratei attivi

Ente / Società	Ratei Attivi 2020	Ratei Attivi 2019	Valore Consolidato 2020
Citta' Metropolitana di Bologna	0,00	0,00	0,00
Istituzione Gian Franco Minguzzi	0,00	0,00	0,00
Istituzione Villa Smeraldi	0,00	0,00	0,00
AREA BLU S.p.A.	0,00	94.393,00	0,00
AUTOSTAZIONE s.r.l.	0,00	0,00	0,00
LEPIDA S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	0,00	39.014,00	0,00
Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	38.653,00	38.653,00	7.730,60
ASP Città di Bologna	400.297,00	454.830,00	8.005,94
TPER S.p.A.	0,00	0,00	0,00

2.10.2. Risconti attivi

Ente / Società	Risconti Attivi 2020	Risconti Attivi 2019	Valore Consolidato 2020
Citta' Metropolitana di Bologna	0,00	0,00	0,00
Istituzione Gian Franco Minguzzi	0,00	0,00	0,00
Istituzione Villa Smeraldi	0,00	0,00	0,00
AREA BLU S.p.A.	92.569,00	0,00	2.249,43
AUTOSTAZIONE s.r.l.	3.184.049,21	3.344.323,71	1.054.238,69
LEPIDA S.c.p.A.	2.424.292,00	2.866.196,00	33,94
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	2.658,00	5.357,00	1.019,87
Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	42.448,00	42.072,00	8.489,60
ASP Città di Bologna	103.966,00	97.685,00	2.079,32
TPER S.p.A.	0,00	0,00	0,00

2.10.3. Ratei passivi

Ente / Società	Ratei Passivi 2020	Ratei Passivi 2019	Valore Consolidato 2020
Citta' Metropolitana di Bologna	776.109,00	846.052,22	776.109,00
Istituzione Gian Franco Minguzzi	0,00	0,00	0,00
Istituzione Villa Smeraldi	0,00	0,00	0,00
AREA BLU S.p.A.	0,00	0,00	0,00
AUTOSTAZIONE s.r.l.	7,73	247,23	2,56
LEPIDA S.c.p.A.	6.826,00	0,00	0,10
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	0,00	0,00	0,00
Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	50.699,00	66.460,00	10.139,80
ASP Città di Bologna	57.318,00	106.229,00	1.146,36
TPER S.p.A.	0,00	0,00	0,00

2.10.4. Risconti passivi

Ente / Società	Risconti Passivi 2020	Risconti Passivi 2019	Valore Consolidato 2020
Citta' Metropolitana di Bologna	39.146.397,14	18.463.597,33	39.146.397,14
Istituzione Gian Franco Minguzzi	249.700,37	232.268,07	101.700,37
Istituzione Villa Smeraldi	20.000,00	0,00	0,00
AREA BLU S.p.A.	259.887,00	150.493,00	6.315,25
AUTOSTAZIONE s.r.l.	7.058,04	12.466,17	2.336,92
LEPIDA S.c.p.A.	3.425.520,00	3.543.101,00	47,96
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	103.406,00	134.549,00	39.676,88
Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	4.037,00	4.048,00	807,40
ASP Città di Bologna	1.396.761,00	116.985,00	27.935,22
TPER S.p.A.	0,00	0,00	0,00

2.10.5. Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2020	Altri accantonamenti 2019	Valore Consolidato 2020
Citta' Metropolitana di Bologna	82.859.644,46	59.713.172,20	82.859.644,46
Istituzione Gian Franco Minguzzi	91.082,56	91.082,56	91.082,56
Istituzione Villa Smeraldi	56.845,83	56.845,83	56.845,83
AREA BLU S.p.A.	1.017.323,00	710.588,00	24.720,95
AUTOSTAZIONE s.r.l.	129.056,08	158.307,27	42.730,47
LEPIDA S.c.p.A.	379.402,00	384.082,00	5,31
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	1.036.669,00	822.022,00	397.769,90
Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	31.684.584,00	30.500.867,00	6.336.916,80
ASP Città di Bologna	2.969.166,00	3.146.168,00	59.383,32
TPER S.p.A.	32.054.000,00	31.834.000,00	6.022.946,60

Per quanto riguarda la voce "Altri accantonamenti" per la Città metropolitana di Bologna si evince una differenza positiva di euro **23.146.472,26** rispetto all'esercizio 2019 dovuto a⁵:

- euro 2.537.378,92 per la variazione del fondo svalutazioni crediti relativo all'adeguamento dell'FCDE
- euro 1.384.056,35 all'aumento dei crediti di dubbia esigibilità stralciati dal finanziario 2020
- euro - 841.806,89 per crediti di dubbia esigibilità stralciati
- euro - 766.470,66 derivanti dallo stralcio di crediti da CCP 2019
- euro 403.388,56 per crediti derivanti da CCP 2020
- euro 464.639,96 da variazioni del fondo rinnovi contrattuali per l'accantonamento annualità 2020
- euro 19.965.286,02 per variazioni di altri fondi di cui:
 - euro 16.376.585,36 fondo covid 2020 fondi MEF art 106 e 39 e fondi Città metropolitana di Bologna
 - euro -1.456.578,33 per la diminuzione fondo rischi
 - euro 45.278,99 incremento fondo avvocatura
 - euro 5.000.000 incremento fondo passività potenziali

⁵ Si veda tabella 73 pag. 181 Allegato B – Relazione sulla Gestione Rendiconto 2020 (parte 2)

2.11 Proventi interessi e altri oneri finanziari

Di seguito si riportano le tabelle relative ai proventi e agli interessi e altri oneri finanziari. Si precisa che l'importo delle prime due colonne è quello originale dei bilanci di ogni società o Ente rispettivamente per l'annualità 2019 e 2020, mentre nella terza colonna sono riportati i valori consolidati 2020.

2.11.1. Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2020	Proventi finanziari 2019	Valore Consolidato 2020
Citta' Metropolitana di Bologna	116.494,44	1.617.349,99	116.494,44
Istituzione Gian Franco Minguzzi	0,00	0,00	0,00
Istituzione Villa Smeraldi	0,00	0,29	0,00
AREA BLU S.p.A.	116,00	199,00	2,82
AUTOSTAZIONE s.r.l.	6.811,55	5.528,00	2.255,30
LEPIDA S.c.p.A.	8.035,00	75.164,00	0,11
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	8.194,00	140.865,00	3.144,04
Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	23.180,00	30.876,00	4.636,00
ASP Città di Bologna	75.608,00	75.828,00	1.512,16
TPER S.p.A.	983.000,00	501.000,00	184.705,70

2.11.2. Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2020	Interessi e altri oneri finanziari 2019	Valore Consolidato 2020
Citta' Metropolitana di Bologna	1.304.788,54	3.167.850,76	1.304.788,54
Istituzione Gian Franco Minguzzi	0,00	0,00	0,00
Istituzione Villa Smeraldi	0,00	0,00	0,00
AREA BLU S.p.A.	130.947,00	139.484,00	3.182,01
AUTOSTAZIONE s.r.l.	12.616,93	323,00	4.177,47
LEPIDA S.c.p.A.	68.865,00	72.146,00	0,97
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	18,00	1.143,00	6,91
Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	892.492,00	955.916,00	178.498,40
ASP Città di Bologna	26.828,00	24.203,00	536,56
TPER S.p.A.	2.555.000,00	2.428.000,00	480.084,50

2.12 Gestione Straordinaria

2.12.1. Proventi straordinari

I proventi straordinari riguardano principalmente la Città metropolitana di Bologna, sono pari a euro **6.403.852,02** e sono relativi a⁶:

- euro 3.716.995,49 da sopravvenienze attive date dalle maggiori entrate 2019 e precedenti ai titoli II, III e IV;
- euro 1.456.578,33 dalla riduzione dell'accantonamento al fondo rischi legali e stragiudiziali;
- euro 5.778,58 entrate per rimborsi di imposte indirette per l'annualità 2020;
- euro 962.054,84 insussistenze del passivo date dai residui passivi andati a costo negli esercizi 2019 e precedenti, eliminati o ridotti nel 2020;
- euro 56.941,75 per plusvalenze patrimoniali date dall'alienazione di terreni, fabbricati, servitù perpetue e rottamazione di mezzi di trasporto;
- euro 102.190,68 per rivalutazione di schede inventariali di beni immobili (terreni e fabbricati);
- euro 103.312,35 per proventi da trasferimenti in conto capitale.

Ente / Società	Proventi straordinari 2020	Proventi straordinari 2019	Valore Consolidato 2020
Citta' Metropolitana di Bologna	6.403.852,02	17.190.775,60	6.403.852,02
Istituzione Gian Franco Minguzzi	6.880,81	1.090,77	6.880,81
Istituzione Villa Smeraldi	24.755,80	1.571,31	24.755,80
AREA BLU S.p.A.	0,00	0,00	0,00
AUTOSTAZIONE s.r.l.	0,00	0,00	0,00
LEPIDA S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	0,00	0,00	0,00
Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	296.205,00	30.749,00	59.241,00
ASP Città di Bologna	361.270,00	2,00	7.225,40
TPER S.p.A.	0,00	0,00	0,00

2.12.2. Oneri straordinari

Gli oneri straordinari riguardano principalmente la Città metropolitana di Bologna, sono pari a euro **2.411.792,33** e da attribuire⁷:

- per euro 2.105.385,43 a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo relative ai residui attivi andati a ricavo negli esercizi 2019 e precedenti eliminati o ridotti nel 2020;
- per euro 95.000,00 a rimborsi di imposte;
- per euro 0,37 per la diversa modalità di arrotondamento dei piani di ammortamento CDP;

⁶ Cfr. nota 5

⁷ Cfr. nota 5

- per euro 119.400,53 a minusvalenze patrimoniali da alienazioni di hardware, macchinari, vendita di automezzi;
- per euro 92.006,00 a Oneri Straordinari della Gestione corrente (di cui euro 25.206 di versamento all'Agenzia del Demanio dei proventi da alienazione da Federalismo Demaniale e euro 61.000 di arretrati per anni precedenti corrisposti a personale a tempo indeterminato).

Ente / Società	Oneri straordinari 2020	Oneri straordinari 2019	Valore Consolidato
Citta' Metropolitana di Bologna	2.411.792,33	3.924.430,17	2.411.792,33
Istituzione Gian Franco Minguzzi	3.039,99	0,00	3.039,99
Istituzione Villa Smeraldi	1.365,64	14.237,67	1.365,64
AREA BLU S.p.A.	0,00	0,00	0,00
AUTOSTAZIONE s.r.l.	0,00	0,00	0,00
LEPIDA S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00
SRM - Società reti e Mobilità s.r.l.	0,00	0,00	0,00
Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Bologna	38.817,00	44.561,00	7.763,40
ASP Città di Bologna	0,00	5.002,00	0,00
TPER S.p.A.	0,00	0,00	0,00

2.13 Compensi di amministratori e sindaci

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Città metropolitana è stato stabilito con delibera consiliare n. 47 del 14 novembre 2018 e adeguato con delibera consiliare n. 16 del 27 marzo 2019.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco e Consiglieri delegati, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si rinvia a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Di seguito si rappresenta una descrizione dettagliata:

Ente	Amministratori	Sindaci	Collegio dei revisori
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	290.615		55.289
Area Blu	3.597	24.453	11.333
ASP	41.389	-	30.655
Autostazione S.r.l.	37.878	18.928	
Lepida	35.160	35.000	19.000
SRM – Società Reti e Mobilità S.r.l.	41.600	42.640	
TPER S.p.A.	128.000	92.000	45.000

Fonte: bilanci societari al 31/12/2020

2.14 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati e di seguito se ne rappresentano le informazioni relative al *fair value*, alla loro entità e alla loro natura.

Strumenti finanziari derivati	Criterio applicato	Importo
Tper S.p.A.	Fair value	31.000
ACER	Fair value	245.837

Tper S.p.A.

Tutti gli strumenti finanziari derivati sono esposti in bilancio al loro fair value, determinato alla chiusura dell'esercizio. Il valore al fair value al 31 dicembre 2020 è di euro 31.000.

ACER– Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Bologna

Il contratto di INTEREST RATE SWAP in essere si riferisce ad un contratto con finalità di copertura dal rischio di avverse variazioni del tasso di interesse in relazione ad un mutuo dell'importo originario di euro 7.018.000 erogato nel 2009 da Banca Monte Paschi di Siena di durata 15 anni a tasso variabile (Euribor 6m+ 2 punti di spread). Il contratto di SWAP ha avuto i suoi effetti dal 01/01/2010 e comporta il pagamento, calcolato sul debito residuo di un prestito originario di euro 6.858.921, di un tasso fisso del 3,85% da parte di Acer Bologna contro il pagamento da parte della banca MPS, calcolato sullo stesso debito residuo, del tasso Euribor 6 m. Nell'anno 2020 il differenziale netto a carico di Acer è stato pari a euro 107.629. Quindi il mutuo a tasso variabile erogato da MPS, in virtù della copertura garantita dallo SWAP, equivale di fatto ad un mutuo al tasso fisso del 5,85. Il fair value a fine anno è negativo per euro 245.837.

2.15 Variazioni rispetto all'anno precedente

Stato Patrimoniale	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	588,30	588,30	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	71,88	-71,88
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	433.339,65	433.367,55	-27,90
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.103.211,53	1.101.416,90	1.794,63
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.281.966,47	4.403.945,07	-1.121.978,60
Avviamento	26.923,74	6,27	26.917,47
Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.762.264,37	19.729.809,38	32.454,99
Altre (immobilizzazioni immateriali)	2.482.579,64	2.921.640,70	-439.061,06
Terreni (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture (beni demaniali)	280.743.880,58	239.037.484,25	41.706.396,33
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	15.132.312,43	17.301.262,43	-2.168.950,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	242.082.211,23	243.023.207,84	-940.996,61
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	3.623.747,75	3.370.350,21	253.397,54
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	29.573.929,45	34.617.675,68	-5.043.746,23
Mezzi di trasporto	111.096,34	122.656,16	-11.559,82
Macchine per ufficio e hardware	645.827,66	743.518,50	-97.690,84
Mobili e arredi	3.557.811,25	3.617.007,78	-59.196,53
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	2.013.912,20	6.052.634,80	-4.038.722,60
Altri beni materiali	471.665,71	809.410,61	-337.744,90
Immobilizzazioni in corso ed acconti	67.734.940,86	101.905.481,12	-34.170.540,26
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	35.024.233,31	22.322.135,43	12.702.097,88
Partecipazioni in: altri soggetti	21.638,13	17.004.764,39	-16.983.126,26
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	79.135,03	75.916,80	3.218,23
Crediti verso: altri soggetti	721.213,57	724.579,45	-3.365,88
Altri titoli	7.539.675,40	3.488.927,20	4.050.748,20
Rimanenze	8.662.692,50	9.195.051,16	-532.358,66
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	19.935.945,19	856.485,36	19.079.459,83
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	41.184.704,23	35.897.291,64	5.287.412,59
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Stato Patrimoniale	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	3.011.414,87	2.750.800,94	260.613,93
Verso clienti ed utenti	72.024.459,60	63.779.316,78	8.245.142,82
Altri crediti: verso l'erario	1.744.357,16	1.598.633,33	145.723,83
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	4.963.056,13	4.903.503,22	59.552,91
Altri crediti: altri	3.702.953,12	3.029.075,80	673.877,32
Partecipazioni	0,06	0,04	0,02
Altri titoli	2.965.694,44	2.482.227,74	483.466,70
Istituto tesoriere	185.279.390,64	140.096.466,70	45.182.923,94
Presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	11.228.755,82	8.340.022,66	2.888.733,16
Denaro e valori in cassa	13.978.965,55	10.763.022,51	3.215.943,04
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	22.153,20	-22.153,20
Ratei attivi	15.736,54	34.090,62	-18.354,08
Risconti attivi	1.068.110,85	1.119.769,29	-51.658,44
Fondo di dotazione	54.337.572,84	54.337.572,84	0,00
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	16.986.259,48	-16.986.259,48
Riserve: da capitale	122.876.098,25	115.382.313,30	7.493.784,95
Riserve: da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	475.948.746,32	436.261.047,70	39.687.698,62
Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	11.796.040,33	35.856.188,09	-24.060.147,76
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	576.773,00	571.690,70	5.082,30
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-9.402,40	16.356,30	-25.758,70
Fondi: per trattamento di quiescenza	3.815.660,40	4.194.397,16	-378.736,76
Fondi: per imposte	1.071.772,68	1.087.526,88	-15.754,20
Fondi: altri	95.892.046,20	72.390.904,00	23.501.142,20
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	479.628,62	468.839,62	10.789,00
Prestiti obbligazionari	70.310.060,35	73.334.649,99	-3.024.589,64
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	7.191.236,26	7.979.218,20	-787.981,94
Debiti: verso banche e tesoriere	7.034.550,89	10.222.532,41	-3.187.981,52
Debiti: verso altri finanziatori	35.942.280,23	37.296.651,79	-1.354.371,56
Debiti verso fornitori	36.872.803,98	28.596.337,50	8.276.466,48
Acconti	2.117.565,18	2.154.429,45	-36.864,27
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	93.153.149,13	63.576.186,26	29.576.962,87
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	14,49	14,49	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	4.077,23	0,00	4.077,23
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	591.626,78	1.146.975,59	-555.348,81
Altri debiti: tributari	1.695.097,46	1.709.280,10	-14.182,64
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	387.519,03	351.162,89	36.356,14
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
Altri debiti: altri	24.304.179,69	24.723.256,01	-419.076,32

Stato Patrimoniale	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Ratei passivi	787.397,82	861.550,66	-74.152,84
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	38.179.274,94	17.497.154,37	20.682.120,57
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	967.122,20	966.442,96	679,24
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	178.820,00	294.877,95	-116.057,95
Impegni su esercizi futuri	31.603.351,56	21.688.302,32	9.915.049,24
Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	20.400.825,73	7.714.906,40	12.685.919,33
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,07	0,00	0,07
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	70.094.955,31	105.838,02	69.989.117,29

Tra le variazioni sostanziali rispetto al 2019 si rilevano:

per “concessioni, licenze e marchi”, si evince una variazione negativa di euro -1.121.978,60 dovuta alla diminuzione dei diritti concessori di TPER S.p.A. rispetto all’esercizio precedente. I diritti concessori si riferiscono al contratto di concessione del compendio dello scalo merci di Dinazzano Po della durata di 50 (cinquanta) anni.

Relativamente ai crediti verso clienti ed utenti, la variazione positiva di euro 8.245.142,82 è dovuta principalmente ai maggiori crediti della Città metropolitana. Per quanto riguarda la voce “altri crediti da tributi” la variazione positiva di euro 19.079.459,83 è da imputare ai maggiori crediti registrati dalla Città metropolitana di Bologna.

Relativamente ai debiti si registra una variazione positiva sulla quale pesa maggiormente l’aumento di debiti verso fornitori di TPER S.p.A.. Variamente composto risulta l’andamento delle diverse società che fanno registrare aumenti dei debiti come SRM Società Reti e Mobilità s.r.l., derivanti dal debito verso i soggetti gestori del servizio di trasporto pubblico locale per la mobilità.

Si registra inoltre una variazione positiva dei “Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche” di euro 20.682.120,57 interamente dovuta alla Città metropolitana di Bologna.

Le Riserve da risultato economico di esercizi precedenti rilevano una valorizzazione pari a zero dovuta alla variazione da risultato economico di esercizi precedenti per aumento delle riserve indisponibili da capitalizzazioni 2020 interamente imputabili alla Città metropolitana di Bologna⁸.

In ordine alla differenza rispetto al 2019 della voce “Partecipazioni in: altri soggetti” di euro -16.983.126,26 e “Partecipazioni in: imprese partecipate” di euro 12.702.097,88 è da imputare alla scelta per l’esercizio 2020 di utilizzare, unicamente, il conto “Partecipazioni in: imprese partecipate” relative alle partecipazioni degli organismi non rientranti nel perimetro di

⁸ Si veda tabella relativa al patrimonio netto a pag 182 della Relazione della Gestione, allegato B, parte 2 – Rendiconto della Gestione 2020

consolidamento determinando così lo spostamento dal conto “Partecipazioni in: altri soggetti” dei saldi corrispondenti. In “Partecipazioni in: altri soggetti” si rileva la partecipazione detenuta da Autostazione di Bologna S.r.l. in UNICREDIT.

Conto Economico	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Proventi da tributi	81.078.707,77	83.678.206,20	-2.599.498,43
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	50.881.978,28	29.173.624,89	21.708.353,39
Quota annuale di contributi agli investimenti	451.344,91	318.753,54	132.591,37
Contributi agli investimenti	6.113.238,76	15.408.109,03	-9.294.870,27
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.731.047,50	4.700.001,98	-968.954,48
Ricavi della vendita di beni	1.775.440,35	2.752.744,06	-977.303,71
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	54.123.279,88	52.663.024,80	1.460.255,08
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.118.830,00	-2.237.313,36	1.118.483,36
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	50.062,24	17.116,11	32.946,13
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	356.336,61	506.339,01	-150.002,40
Altri ricavi e proventi diversi	61.334.923,50	52.386.910,07	8.948.013,43
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.420.795,94	9.652.043,40	-2.231.247,46
Prestazioni di servizi	87.462.248,92	52.903.426,87	34.558.822,05
Utilizzo beni di terzi	4.704.225,08	4.457.588,25	246.636,83
Trasferimenti correnti	51.747.213,70	54.623.623,66	-2.876.409,96
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	5.970.664,75	15.408.109,03	-9.437.444,28
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	38.665.902,29	42.918.284,88	-4.252.382,59
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.361.254,79	1.494.725,20	-133.470,41
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	15.852.904,23	14.832.243,43	1.020.660,80
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	15.911,20	-15.911,20
Svalutazione dei crediti	2.827.448,88	3.056.438,29	-228.989,41
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	36.574,45	-160.330,58	196.905,03
Accantonamenti per rischi	5.093.311,33	2.510.714,86	2.582.596,47
Altri accantonamenti	18.601.060,54	6.859.183,21	11.741.877,33
Oneri diversi di gestione	4.418.449,80	4.084.826,63	333.623,17
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	703.442,25	-703.442,25
Altri proventi finanziari	312.750,57	292.297,17	20.453,40
Interessi passivi	1.483.687,69	3.360.019,13	-1.876.331,44
Altri oneri finanziari	487.587,67	459.656,08	27.931,59
Rivalutazioni	519,61	19.752,56	-19.232,95
Svalutazioni	4.471.533,25	1.233,00	4.470.300,25
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	110.537,75	0,00	110.537,75
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.173.043,85	16.618.331,53	-10.445.287,68
Plusvalenze patrimoniali	56.941,75	426.560,19	-369.618,44
Altri proventi straordinari	161.431,68	11.369,80	150.061,88

Conto Economico	Consolidato 2020	Consolidato 2019	Variazione
Trasferimenti in conto capitale	0,00	-100,04	100,04
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.203.889,79	3.125.077,66	-921.187,87
Minusvalenze patrimoniali	119.400,53	647.585,44	-528.184,91
Altri oneri straordinari	100.671,04	214.731,47	-114.060,43
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	11.796.040,33	35.856.188,09	-24.060.147,76
Imposte	767.890,01	1.118.090,67	-350.200,66
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-9.402,40	16.356,30	-25.758,70

Relativamente ai ricavi le variazioni più significative riguardano l'aumento dei ricavi di euro 1.460.255,08 quasi interamente derivanti dall'apporto dai ricavi di TPER S.p.A.,

Relativamente ai costi, le variazioni più significative riguardano la variazione positiva di costi per "Prestazioni di servizi" rispetto al 2019 sulla quale incide maggiormente l'aumento di costi di SRM Società Reti e Mobilità S.r.l..

Per quanto riguarda la differenza negativa di euro -10.445.287,68 del conto "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" sono da imputare per la maggior parte alla Città metropolitana per 6.141.407,24 composte da euro 3.716.995,49 per maggiori entrate 2019 e precedenti, da euro 1.456.578,33 relativi alla riduzione fondo rischi legali e stra-giudiziali, da euro 5.778,58 derivanti da Entrate per rimborsi di imposte indirette per l'annualità 2020, da euro 962.054,84 per residui passivi andati a costo negli esercizi 2019 e precedenti eliminati o ridotti nel 2020⁹.

Il risultato dell'esercizio del Gruppo per il 2020 è pari a euro 11.796.040,33 con una variazione negativa rispetto al 2019 di euro 24.060.147 imputabile a diversi fattori:

- euro - 12.095.253 dovuta alla contrazione della differenza tra componenti positivi e negativi della gestione;
- euro 1.165.411 dati dalla differenza tra proventi e oneri finanziari dovuti alla mancata distribuzione di utili e dividendi e alla diminuzione degli interessi passivi ed altri oneri finanziari;
- euro - 4.489.533 riferiti a svalutazioni dovute per la quasi totalità alla registrazione delle perdite riferite ad Aeroporto Marconi S.p.A., BolognaFiere S.p.A., C.A.A.B. S.p.A. e Interporto Bologna S.p.A. in sede di adeguamento della valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie a Patrimonio Netto;
- euro - 8.990.973 dati dalla differenza tra proventi e oneri straordinari derivanti per la quasi totalità dalle poste straordinarie della Città metropolitana di Bologna¹⁰;
- euro 350.201 dati dalla diminuzione delle imposte rispetto all'esercizio 2019.

⁹ Cfr. nota 5

¹⁰ Cfr. nota 5

Si rileva che nello schema di Conto Economico del bilancio consolidato, inviato nel 2019 dalla società ASP Città di Bologna, è stato erroneamente indicato dalla società stessa il valore di euro 5.081.202 in “Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)”, mentre nel 2020, come da comunicazione societaria, la medesima posta è rilevata nel conto “Quota annuale di contributi agli investimenti” per euro 5.070.091.