

Proposta N.: **DG/PRO/2023/295**

**OGGETTO: APPROVAZIONE REPORT INFRANNUALE / PRECONSUNTIVO 2023
SULL'ANDAMENTO DELLE SOCIETA' PARTECIPATE NON QUOTATE DAL COMUNE DI
BOLOGNA AI SENSI DELL'ART. 147-QUATER DEL D.LGS. 267/2000 SS.MM.II.**

LA GIUNTA

Visti:

- l'art. 147-quater del D.Lgs. 267/2000 ss.mm.ii. (di seguito anche TUEL), ai sensi del quale l'ente definisce un sistema di controlli sulle proprie società partecipate non quotate ed effettua un monitoraggio periodico sull'andamento delle suddette società, analizzando gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati in sede di Documento Unico di Programmazione e individuando le eventuali e opportune misure correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente;
- l'art. 63 dello Statuto del Comune di Bologna, ai sensi del quale il Comune istituisce e attua i controlli di cui all'art. 147-quater TUEL;
- l'art. 11 del Regolamento del sistema dei controlli interni, ai sensi del quale alle società soggette ai suddetti controlli vengono richiesti report periodici sull'andamento della gestione, oltre alle previsioni in ordine all'andamento economico e alle performance;

Premesso che:

- nell'organizzazione del Comune di Bologna, la struttura competente all'espletamento dei controlli sulle società partecipate dal Comune ai sensi dell'art. 147-quater TUEL è l'Area Segreteria Generale, Partecipate e Appalti - U.I. Partecipazioni Societarie;
- la presente deliberazione costituisce specifico provvedimento di approvazione del report infrannuale adottato ai sensi della normativa sopracitata, la cui adozione è stata ritenuta opportuna al fine di dare al monitoraggio periodico sulle società partecipate maggior rilievo ed evidenza; la relazione circa lo stato di raggiungimento degli obiettivi assegnati in sede di DUP 2023-2025 resta invero inserita nel corpus del Documento Unico di Programmazione per il periodo 2024-2026, in iter di approvazione;
- per il 2021 e precedenti, i report infrannuali di cui trattasi risultano inseriti al capitolo "6. Gli indirizzi generali per le società controllate e partecipate e per gli organismi ed enti strumentali" del Documento Unico di Programmazione 2022-2024 e precedenti;

Atteso che il Documento Unico di Programmazione per il periodo 2023-2025, approvato con deliberazione consiliare P.G. n. 846724/2022, assegna alle società partecipate il seguente obiettivo: “presentazione entro settembre 2023 del preconsuntivo dell'esercizio secondo il prospetto di Conto economico previsto per il bilancio d'esercizio, unitamente ad una relazione che ne illustri esaurientemente i contenuti, con anche motivazioni di eventuali scostamenti rispetto al budget approvato dai soci”;

Dato atto che:

- in data 15 settembre 2023, la U.I. Partecipazioni Societarie procedeva all'invio delle relative richieste di presentazione del Preconsuntivo 2023 alle seguenti società:

Società	Tipo società	P.G.N.
Aeroporto G. Marconi	Società quotata	605695/2023
ATC in liquidazione	Società in liquidazione	605764/2023
Autostazione di Bologna	Società a controllo pubblico / in house	605780/2023
BolognaFiere	Società partecipata	605892/2023
BSC	Società a controllo pubblico / mista	605803/2023
BSF	Società a partecipazione indiretta	605980/2023
CAAB	Società a controllo pubblico	605818/2023
HERA	Società quotata	605714/2023
Interporto Bologna	Società partecipata	605908/2023
Lepida	Società a controllo pubblico / in house	605858/2023
L'Immagine Ritrovata	Società a partecipazione indiretta	606050/2023
SRM	Società a controllo pubblico / strumentale	605873/2023
TPER	Società quotata ai sensi del TUSP	605744/2023

- in un'ottica di costante e leale collaborazione con i propri organismi partecipati, si procedeva pertanto a richiedere aggiornamenti circa l'andamento societario anche alle tre società quotate partecipate dal Comune: Aeroporto G. Marconi, Hera e TPER;

- la suddetta richiesta non veniva invece inviata alle società AFM e FBM in liquidazione, per le seguenti ragioni:

- 1) la società AFM, in attuazione dell'obiettivo specifico assegnato in sede di DUP 2023-2025, presentava apposito Preconsuntivo relativo all'esercizio 1/4/2022 - 31/3/2023 nel mese di gennaio 2023, seguito nel mese di luglio 2023 dall'approvazione del bilancio per l'esercizio chiuso al 31/03/2023;
- 2) la società FBM in liquidazione, in ottemperanza a quanto deliberato dall'Assemblea dei soci del 20 settembre 2019, risultava già tenuta alla presentazione di relazioni trimestrali sullo stato di liquidazione: in un'ottica di non aggravamento delle procedure amministrative, pertanto, si attribuisce valore di Preconsuntivo 2023 alla relazione presentata per il III° trimestre 2023;

Rilevato che:

- sono pervenute n. 11 risposte da parte delle società sotto elencate, agli atti della UI Partecipazioni Societarie, e che le risultanze dei preconsuntivi acquisiti sono contenute nel Report infrannuale-Preconsuntivo 2023, allegato parte integrante al presente atto;

Società	P.G.N.
Aeroporto G. Marconi	-
ATC in liquidazione	621376/2023
Autostazione di Bologna	639619/2023

BolognaFiere	742336/2023
BSC	635844/2023
BSF	637441/2023
CAAB	625879/2023
HERA	-
Interporto Bologna	650645/2023
Lepida	702856/2023
L'Immagine Ritrovata	708833/2023
SRM	629085/2023
TPER	742495/2023

- la società FBM in liquidazione ha ad oggi provveduto all'invio solamente delle relazioni relative al 1° e 2° trimestre dell'anno in corso e ha altresì trasmesso una previsione di chiusura in perdita per 113 mila euro circa;

- la società BolognaFiere spa ha inviato una comunicazione nella quale evidenzia motivazioni di riservatezza legate al processo di quotazione su Euronext Growth Milan, che impone restrizioni nella comunicazione di informazioni, quali quelle relative all'andamento e alle prospettive della società, non incluse nella domanda di ammissione alla quotazione;

- la società TPER a causa dell'incertezza in termini di provvedimenti locali e nazionali in merito al servizio di trasporto pubblico locale che rendono complessa la previsione di preconsuntivo, si è limitata a comunicare per il 2023 una condizione di sostanziale equilibrio economico, segnalando dal punto di vista finanziario una particolare e contingente attenzione nella gestione dei flussi principalmente per rilevanti pagamenti correlati agli investimenti con ritardi nelle erogazioni dei relativi contributi a cui si aggiungono mancati incassi di parte dei ristori per minori ricavi causati da COVID, il rinvio della manovra tariffaria prevista, ritardi nell'erogazione delle risorse destinate al settore, rimborsi rilevanti sui finanziamenti a medio lungo termine;

Rilevato inoltre che, a seguito di relativa istruttoria sui preconsuntivi 2023 pervenuti, è emerso quanto segue, così come dettagliatamente riportato in apposita Relazione della U.I. Partecipazioni Societarie denominata "Report infrannuale - Preconsuntivo 2023" allegato quale parte integrante al presente provvedimento:

- per quanto riguarda le società controllate, non si rilevano significativi scostamenti rispetto ai budget approvati dall'Assemblea e, preliminarmente, dalla Giunta Comunale: Autostazione di Bologna srl conferma la previsione di risultato in utile (278 mila euro), in crescita rispetto alle previsioni di budget; BSC srl prevede un utile (1,5 milioni) in linea con le previsioni di budget; CAAB spa prevede un risultato positivo (176 mila euro) in assenza di ulteriori svalutazioni di immobilizzazioni, in crescita rispetto al budget e conferma, anche nei dati di preconsuntivo, una situazione di scarsa liquidità, che nell'esercizio in chiusura è stata superata mediante il ricorso ad una anticipazione di cassa da parte del Comune di Bologna, con restituzione entro il 15 dicembre 2023 SRM srl prevede un utile pari a 1,4 milioni di euro euro, rispetto ad una previsione di budget che chiudeva con un utile di 447 mila euro, per effetto dello smobilizzo del fondo rischi costituito in esercizi precedenti a fronte di un contenzioso conclusosi favorevolmente per la società; Lepida scpa, infine, sulla base dei dati della relazione semestrale, conferma i dati di Budget 2023 e la previsione di un risultato positivo a fine esercizio;

- la società Interporto di Bologna spa prevede di chiudere l'esercizio 2023, influenzato dalla riduzione del traffico ferroviario e dal rincaro dei costi energetici e della fornitura di manodopera esterna, con una perdita ante imposte di 2,4 milioni di euro e presenta a bilancio riserve sufficienti alla copertura della stessa;

- per quanto riguarda le società quotate, Hera spa e Aeroporto di Bologna spa pubblicano sul proprio sito le rendicontazioni infrannuali approvate dai rispettivi CdA, dalle quali emerge che sono previsti risultati positivi;

- per quanto riguarda le società indirettamente partecipate, Immagine Ritrovata srl e Bologna Servizi

Funerari srl, la prima ha comunicato di ritenere ipotizzabile un riequilibrio del conto economico, col raggiungimento del pareggio di bilancio, mentre la seconda ha presentato previsioni di risultato positivo per l'esercizio in chiusura al 31/12/23;

Dato, pertanto, atto che:

- con riferimento alle suddette società che hanno presentato il preconsuntivo 2023, non emerge, sulla base dei dati ad oggi disponibili, l'obbligo di provvedere ad accantonamenti ai sensi dell'art. 21 del TUSP in relazione a perdite dell'esercizio 2023, in quanto la società che prevede un risultato negativo ha a bilancio riserve sufficienti alla copertura di tale perdita ed in tale senso potrà deliberare l'Assemblea in sede di approvazione del bilancio, fermo restando che ad oggi non sono disponibili le previsioni economiche né della società BolognaFiere spa, né dell'omonimo Gruppo, mentre i risultati di TPER spa e di FBM spa in liquidazione non sono rilevanti ai fini degli accantonamenti ex art. 21 in quanto società quotata la prima e società già posta in liquidazione la seconda;

- con riferimento alle società che non hanno provveduto all'invio del preconsuntivo richiesto, la U.I. Partecipazioni Societarie procederà in ogni caso ad un attento monitoraggio dell'adempimento societario, anche in vista dell'approvazione degli obiettivi di cui al Documento Unico di Programmazione per il triennio 2024-2026 e dell'adozione della Ricognizione sull'attuazione del Piano di razionalizzazione di cui all'art. 20 del D.Lgs. 175/2016;

Dato, inoltre, atto che:

- l'Area Segreteria Generale, Partecipate e Appalti ha provveduto a trasmettere, per opportuna conoscenza, il testo della presente deliberazione al Collegio dei Revisori;

- del presente report sarà data doverosa informazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 63, comma 3 dello Statuto comunale e dell'art. 11, comma 5 del Regolamento comunale sui controlli interni anche alle Commissioni consiliari "Pianificazione, contabilità economica e controllo di gestione" e "Affari generali e istituzionali" e ai Consiglieri comunali;

- che la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente e, pertanto, non è richiesto il parere del Responsabile dei servizi finanziari in ordine alla regolarità contabile;

Preso atto, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, così come modificato dal D.L. 174/2012, del parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Responsabile dell'Area Segreteria Generale, Partecipate e Appalti;

Su proposta dell'Area Segreteria Generale, Partecipate e Appalti;

A voti unanimi e palesi;

DELIBERA

di approvare la relazione denominata "Report infrannuale - Preconsuntivo 2023", allegata quale parte integrante al presente provvedimento, contenente il report infrannuale sull'andamento delle società partecipate dal Comune di Bologna.

La Vice Segretaria Generale Vicaria
Lara Bonfiglioli

La Vice Sindaca
EMILY MARION CLANCY

- Documento informatico predisposto, firmato digitalmente e conservato ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i. -