



Comune di Bologna

Area Segreteria Generale Partecipate e Appalti Opere Pubbliche

Proposta N.: **DG/PRO/2019/113**

OGGETTO: BSC SRL: APPROVAZIONE DEL BUDGET 2019 E DEL PIANO ASSUNZIONI 2019

LA GIUNTA

Premesso che

- il Comune di Bologna è socio della società mista Bologna Servizi Cimiteriali srl (BSC srl), con una quota di euro 20.000, pari al 51% del capitale sociale, mentre SPV spa è socio privato con una partecipazione del 49% al capitale sociale, a seguito di gara aggiudicata con determinazione dirigenziale P.G. n. 295665/2012 e con efficacia dell'acquisto della partecipazione in data 1/08/2013;
- ai sensi dell'art. 12 lett m) dello Statuto della Società, l'Assemblea dei Soci approva il budget proposto dall'organo amministrativo e, ai sensi del medesimo articolo, al punto 2) prevede che l'Assemblea dei Soci autorizzi il Consiglio di Amministrazione al compimento delle operazioni di investimento, aventi natura straordinaria non previste nel budget, per importi superiori ai 200.000 euro, fermo restando la responsabilità in capo all'organo amministrativo;
- in sede di approvazione del Documento Unico di Programmazione 2019-2021 il Consiglio Comunale ha assegnato gli obiettivi alle società partecipate al fine di assolvere agli obblighi di controllo particolarmente previsti dall'art. 147quater TUEL, così come declinati dall'art. 11 del Regolamento comunale sui controlli interni e che tra gli obiettivi assegnati alla società BSC srl vi è la presentazione del budget 2019 entro febbraio 2019;

Preso atto che la Società ha fatto pervenire, con PEC PG n 145137/2019 del 28/3/2019 la convocazione dell'Assemblea dei Soci per il giorno 29 aprile 2019, in prima convocazione, e per il giorno 15 maggio 2019, in seconda convocazione con all'odg, tra gli altri, l'approvazione del budget 2019 e del Bilancio al 31/12/2018;

Considerato che la proposta di budget per l'esercizio 2019, allegato parte integrante al presente atto, è stato anticipato al Settore Segreteria Generale con PEC PG 98643/2019 del 28 febbraio 2019, in ottemperanza agli obiettivi assegnati nel DUP 2019-2021 ed è stato oggetto di preliminare istruttoria da parte dei competenti uffici in esito alla quale l'Area Segreteria Generale, Partecipate e Appalti Opere pubbliche - U.I. Partecipazioni Societarie - U.O. Ufficio Analisi Economiche ha redatto la relazione, in atti;

Preso atto, quindi, che, a causa dell'approvazione del budget in Consiglio di Amministrazione in data antecedente l'approvazione del progetto di bilancio 2018, i dati relativi all'esercizio 2018 riportati a confronto con il budget 2019 sono dati di preconsuntivo e possono presentare differenze rispetto al consuntivo 2018 in approvazione nella medesima assemblea che approverà il budget;

Rilevato che la proposta di budget per l'esercizio 2019 in particolare presenta:

- una previsione di ricavi pari a 10 milioni, in diminuzione del 4% sia rispetto all'esercizio precedente sia rispetto al consuntivo 2017. La Società ha ipotizzato, per il 2019, un trend relativo alla mortalità in linea con la percentuale dell'anno 2018, ma ha considerato una leggera flessione dei volumi collegati alle concessioni di loculi, accompagnata da un decremento delle attività di estumulazione, e da una diminuzione delle attività di esumazione, mentre si ipotizzano invariati rispetto al 2018 i volumi delle cremazioni di resti e salme;
- possibili elementi di criticità sono rappresentati dalla sentenza della Corte di Giustizia europea, che apre la possibilità all'attivazione di cimiteri a gestione privata, e il contenzioso sollevato da alcune Agenzie di onoranze funebri sulle tariffe richieste dal Comune di Bologna per il trasporto delle salme, poiché il contratto di servizio sottoscritto fra il Comune di Bologna e BSC all'art. 8, comma 11, prevede che il Comune di Bologna versi integralmente a BSC tutti i diritti di natura tributaria dallo stesso introitati e afferenti il servizio. Per questo motivo, se non fosse più riconosciuto tale diritto, il ricavo riconosciuto a BSC potrebbe decadere;
- una stima degli altri costi esterni (servizi, godimento beni di terzi, oneri diversi di gestione) per complessivi 3,8 milioni circa, con un'incidenza sul fatturato pari al 38,4% (39,9% nel 2018 e 37,4% nel 2017);
- un aumento del costo del lavoro, in quanto viene prevista l'assunzione a tempo indeterminato di 3 unità di personale nel corso del 2019, in sostituzione dei pensionamenti avvenuti nel 2018 e anche a seguito della forte riduzione di personale avvenuta a partire dal 2014 e che la Società ha sostituito solo in parte. Il costo del lavoro stimato complessivamente per l'anno 2019 è pari a 3,45 milioni di euro, in aumento del 3,8% rispetto al preconsuntivo 2018 e del 2,1% rispetto al consuntivo 2017;
- un'invarianza negli ammortamenti;
- in leggero aumento (+3%) la previsione di saldo positivo della gestione finanziaria, principalmente grazie alla previsione di minori interessi passivi sui mutui;
- una previsione di utile pari a 1,4 milioni di euro, in diminuzione di circa il 18,7% rispetto all'esercizio precedente e del 18% rispetto al 2017.

Preso atto che

nel corso del 2019 viene prevista l'assunzione a tempo indeterminato di 3 unità di personale, in sostituzione dei pensionamenti avvenuti nel 2018 e anche a seguito della forte riduzione di personale avvenuta a partire dal 2014 e che la Società ha sostituito solo in parte. A tal proposito, su espressa richiesta dell'Ufficio Partecipazioni Societarie, U.O. Analisi Economiche, la Società ha integrato la Relazione allegata al budget, presentando un piano assunzioni per l'anno 2019 che prevede 3 nuove unità di seguito elencate, tutte a tempo indeterminato:

1. 1 Operatore cimiteriale, assunto dal 1 giugno 2019 e a parziale sostituzione di 2 operatori cimiteriali fuoriusciti nel corso del 2018 e negli anni precedenti, per una spesa prevista per l'anno 2019 pari a € 19.300 e, a regime, per complessivi € 33.900;
2. 1 Responsabile amministrativo, in sostituzione di un Direttivo che sarà collocato a riposo a partire dal 1 gennaio 2020 e in relazione al quale si rende necessario un passaggio di consegne con sovrapposizione, per un breve periodo, dei rapporti di lavoro. Per il 2019 è prevista una spesa pari a € 22.000 in conseguenza dell'assunzione a partire dal 1 luglio 2019 e, a regime, per complessivi € 44.600;
3. 1 Segretaria di Direzione, in sostituzione di un dipendente che sarà collocato a riposo agli inizi del 2020 e in relazione al quale si rende necessario un passaggio di consegne con sovrapposizione, per un breve periodo, dei rapporti di lavoro. Per il 2019 è prevista una spesa pari a € 20.400 in conseguenza dell'assunzione a partire dal 1 luglio 2019 e, a regime, per complessivi € 41.000;

Visto che il budget 2019 comprende anche:

- una previsione di stato patrimoniale a fine 2019 dalla quale si evince un decremento della liquidità

rispetto alla situazione al 31/12/2018 in quanto buona parte della liquidità viene assorbita dalla restituzione di una parte dei finanziamenti e dai nuovi investimenti in immobilizzazioni e una riduzione dell'indebitamento a medio-lungo termine;

- una conseguente previsione di flussi di cassa dalla quale si evince che il flusso di cassa derivante dalla gestione operativa è stimato in 1,7 milioni; considerati gli investimenti previsti e i dividendi provenienti dalla controllata BSF portano a un valore negativo di circa 256 mila euro in quanto assorbono liquidità. Infine, tenuto conto dei proventi finanziari, della distribuzione di dividendi ai soci e del rimborso dei mutui, il flusso di cassa netto del periodo si riduce a circa 358 mila euro.

Le disponibilità liquide passano, pertanto, da 1,77 milioni (stima al 31/12/2018) a 358 mila euro (stima al 31/12/2019).

Rilevato, inoltre, che:

- il Piano investimenti della società per il triennio 2019-2021 è stato approvato con delibera PG n. 83064/2019;
- il budget 2019 comprende il Piano investimenti per l'esercizio in corso e i due successivi;
- gli investimenti previsti per il 2019 e approvati con la delibera di Giunta del Comune di Bologna sopra citata ammontano a € 2.104.809,94 mentre quelli previsti, sempre per il 2019 e allegati al budget 2019, ammontano a complessivi € 2.024.072,18 in quanto nel documento approvato dalla Giunta la realizzazione del cimitero per animali da affezione è stimata in € 80.737,76 è prevista nell'anno 2019, mentre nel budget 2019 è prevista la realizzazione nell'anno 2021;
- in data 2 aprile 2019 il Presidente della società ha precisato che, per quanto riguarda il progetto del Cimitero degli animali, la versione del Piano degli Investimenti 2019 presentato in Giunta si discosta da quanto presentato nel Consiglio di Amministrazione di BSC e nel Budget 2019 della Società, in quanto tale modifica è derivante da una previsione provvisoria, non avendo ancora ottenuto le autorizzazioni necessarie per procedere con tale progetto. Sarà cura della Società, nei prossimi mesi, inviare il nuovo Piano Investimenti una volta ottenute le autorizzazioni necessarie;
- la Società precisa che vi è la possibilità che il Comune di Bologna possa ottenere un finanziamento regionale per la gestione di investimenti finalizzati al recupero del patrimonio immobiliare danneggiato dal sisma degli anni scorsi e che in tale eventualità BSC potrebbe essere incaricata di effettuare i relativi lavori, come previsto dal Contratto di Servizio; questo evento determinerebbe una sostanziale modifica del budget ma, in quanto correlata a decisioni esterne al perimetro aziendale, la Società non ha attualmente tenuto conto di tale eventualità nel budget presentato;
- ad eccezione degli eventuali lavori relativi al finanziamento regionale di cui sopra, gli investimenti attualmente previsti per il 2019 verranno finanziati tramite gli accantonamenti sugli utili societari realizzati nei diversi anni e che dal rendiconto finanziario presentato risulta che il flusso di cassa previsto garantisce il fabbisogno finanziario;

Considerato che, con deliberazione n. Proposta: DC/PRO/2018/14, N. Repertorio: DC/2018/3, P.G. N. 405041/2018, del 1/10/2018, il Consiglio Comunale ha deliberato indirizzi alle società in controllo pubblico per il contenimento dei costi di funzionamento e per la società BSC Srl sono stati individuati quali indirizzi: "mantenimento degli attuali livelli di costi di funzionamento, prendendo a riferimento i dati del budget 2018 (stimati in complessivi € 7.864.661). Nel caso di potenziamento e/o ampliamento dell'attività svolta dalla Società, a consuntivo il complesso delle spese di funzionamento potrà superare il limite sopra indicato ma a condizione di mantenere inalterati i livelli di produttività e di efficienza della gestione, non aumentando l'incidenza percentuale del complesso delle spese di funzionamento sul valore della produzione a partire dall'esercizio 2019, rispetto all'analoga incidenza risultante dal budget 2018 (ovvero il 74%)";

Atteso che:

- nel budget 2019 si registra il rispetto dei costi di funzionamento in quanto il totale dei costi di funzionamento stimato per l'anno 2019 risulta inferiore a quello risultante dal budget 2018;
- si può, quindi, ritenere raggiunta la direttiva di contenimento dei costi di funzionamento;

Inteso quindi, di condividere la proposta di budget per il 2019 e l'ipotesi di investimenti in esso contenuta nei termini sopra descritti, oltre che la proposta di Piano Assunzioni formulata dalla Società per l'anno 2019;

Sentita l'Area Welfare e Promozione del Benessere della Comunità;

Visto che è stata preventivamente trasmessa, per opportuna informazione al Collegio dei Revisori;

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 Opere Pubbliche e del parere favorevole in ordine alla regolarità contabile espresso dal Responsabile dell'Area Risorse Finanziarie;

Su proposta dell'Area Segreteria Generale Partecipate e Appalti Opere Pubbliche;

A voti unanimi e palesi

DELIBERA

DI AUTORIZZARE il Sindaco o suo delegato ad esprimere voto favorevole nell'Assemblea dei Soci in ordine alla proposta di deliberazione relativa al budget annuale 2019 e al piano investimenti in esso contenuto, prendendo atto che il documento non tiene conto dell'eventualità che BSC possa essere incaricata di effettuare i lavori relativi all'eventuale finanziamento regionale destinato al Comune di Bologna per la gestione di investimenti finalizzati al recupero del patrimonio immobiliare danneggiato dagli eventi sismici degli anni scorsi e che, nel caso si verificasse tale eventualità, sarà necessario un aggiornamento del budget;

DI AUTORIZZARE, per le motivazioni in premessa esposte, il Piano assunzioni formulato dalla Società per l'anno 2019;

Infine, con votazione separata, all'unanimità

DELIBERA

DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, al fine di consentire l'effettiva partecipazione e l'espressione del voto in assemblea al rappresentante del Comune.

Il Segretario Generale
Roberto Finardi

La Vice Sindaco
Marilena Pillati

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