



Comune di Bologna

Area Segreteria Generale Partecipate e Appalti Opere Pubbliche

Proposta N.: **DG/PRO/2020/107**

OGGETTO: BOLOGNA SERVIZI CIMITERIALI SRL: APPROVAZIONE BUDGET 2020 E PIANO INVESTIMENTI

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 2020-2022 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 2020 entro febbraio 2020;

Preso atto che la Società ha fatto pervenire, con PEC PG n 102265/2020 del 6/3/2020, la convocazione dell'Assemblea dei Soci per il giorno 30 aprile 2020, in prima convocazione e, per il giorno 7 maggio 2020, in seconda convocazione con all'odg, tra gli altri, l'approvazione del budget 2020 e del Bilancio al 31/12/2019;

Considerato che la Società non ha potuto presentare all' Area Segreteria Generale, contrariamente agli anni passati, la proposta di budget per l'esercizio 2020 entro la fine del mese di febbraio 2020, in ottemperanza agli obiettivi assegnati nel DUP 2020-2022, causa emergenza Covid 19;

Preso atto che la proposta di budget, allegata parte integrante al presente atto, è pervenuta unitamente alla convocazione dell' Assemblea dei Soci per l' approvazione del Budget 2020 e Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2019 ed è stata 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;

Evidenziato, quindi, che, a causa dell'approvazione del budget in CdA in data antecedente l'approvazione del progetto di bilancio 2019, i dati relativi all'esercizio 2019 riportati a confronto con il budget 2020 sono dati di preconsuntivo e possono presentare differenze rispetto al consuntivo 2019 in approvazione nella medesima assemblea che approverà il budget;

Rilevato chela proposta di budget per l'esercizio 2020, in particolare, presenta:

- una previsione di ricavi pari a 9,9 milioni, in diminuzione del 1,4% rispetto all'esercizio precedente e del 4,9% rispetto al consuntivo 2018. La Società ha ipotizzato, per il 2020, un trend relativo alla mortalità in linea con la percentuale dell'anno 2019, ma ha considerato una leggera flessione dei volumi collegati alle concessioni di loculi, che si attestano su un valore di 2,6 milioni. I ricavi derivanti dalle concessioni di ossari, invece, sono pari a 473 mila euro. Nel 2020, in continuità con il 2019, viene previsto un decremento delle attività di estumulazione, il che comporterà un decremento significativo dal lato dei ricavi, così come quelli derivanti dall'apertura di loculi;

I ricavi derivanti dalla cremazione di salme sono pari a 2,4 milioni, mentre quelli da cremazione di resti aumentano rispetto al preconsuntivo 2019 (+9,85%) per le maggiori richieste di cremazione resti provenienti da altri Comuni e si attestano su un valore pari a 836 mila euro;

- 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 i trasporti dei cadaveri, 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 4,2 milioni circa, con un'incidenza sul fatturato pari al 42,3% (40,4% nel 2019, 40,5% nel 2018);

- un'invarianza del costo del lavoro. Viene però prevista l'assunzione a tempo indeterminato di 1 unità di personale a fine del 2020, in sostituzione di un pensionamento che avverrà nel 2022 per il quale, vista l'elevata specificità della posizione che la Società deve ricoprire, si rende necessario effettuare un passaggio di consegne con sovrapposizione di entrambe le figure, in modo tale da formare in maniera preventiva la nuova unità di personale prima del pensionamento della risorsa da sostituire. La spesa prevista per l'anno 2020 è pari a zero, mentre per gli anni successivi ammonta a € 44.600.

Il costo del lavoro stimato complessivamente per l'anno 2020 è pari a € 3.312.792, in aumento dello 0,2% sia rispetto al preconsuntivo 2019 che al consuntivo 2018; risulta composto quanto a € 2.652.542 dal costo per il personale operativo e quanto € 478.750 dal costo del personale amministrativo. La Società evidenzia che nel budget il costo per il personale operativo si decrementa di € 70.000;

- un aumento negli ammortamenti, in particolare quelli delle immobilizzazioni immateriali, quantificati nel budget 2020 in complessivi 357 mila euro (+29% rispetto al preconsuntivo 2019 e +60% rispetto al 2018), mentre quelli relativi alle immobilizzazioni materiali risultano pari circa 376 mila euro (-4,8% rispetto al preconsuntivo 2019 e -13,6% rispetto al 2018)

- in diminuzione (-23%) la previsione di saldo positivo della gestione finanziaria, principalmente grazie alla previsione di minori interessi passivi sui mutui;

- una previsione di utile netto pari a 1,5 milioni, in diminuzione del 22,6% circa rispetto all'esercizio precedente e del 12,2% circa rispetto al consuntivo 2018.

Preso atto che

- a fine del 2020 viene prevista l'assunzione a tempo indeterminato di 1 unità di personale, in sostituzione di un Direttivo che andrà in pensione nel 2022, come sopra evidenziato;

Visto che il budget 2020 comprende anche:

- una previsione di stato patrimoniale a fine 2020 dalla quale si evince un decremento della liquidità rispetto alla situazione al 31/12/2019 in quanto buona parte della liquidità viene assorbita dalla restituzione di una parte dei finanziamenti e dai nuovi investimenti in immobilizzazioni e da 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 per il 2020 è stimato in 2,8 milioni che, considerati anche gli investimenti previsti, portano a un valore negativo di circa 277 mila euro in quanto assorbono liquidità. Infine, tenuto conto dei proventi finanziari, derivanti dai dividendi provenienti dalla controllata BSF nonché della distribuzione di dividendi ai soci e del rimborso dei mutui, il flusso di cassa netto del periodo si riduce a circa 37,5 mila euro.

Le disponibilità liquide passano, pertanto, da 1,6 milioni (stima al 31/12/2019) a 37,5 mila euro (stima al 31/12/2020).

- la Società evidenzia che dovrà valutare, in corso di esercizio, un eventuale ricorso a ulteriori risorse esterne sulla base dello sviluppo temporale degli investimenti

Rilevato, inoltre, che:

- il budget 2020 comprende il Piano investimenti per l'esercizio in corso e i due successivi e costituisce allegato parte integrante del presente atto;
- il Piano investimenti della società per il triennio 2020-2022 è stato oggetto di apposita istruttoria da parte dell'Area Benessere di Comunità, la quale ha redatto un'apposita Relazione, in atti;
- gli investimenti previsti per il 2020 a € 2.989.820 mentre quelli previsti per il 2021 ammontano a € 1.793.333 e per il 2022 a € 315.00 e corrispondono a quelli concordati con l'Area Benessere di Comunità in qualità di Responsabile del servizio e titolare del relativo contratto;
- 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 2020 e seguenti 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 Delibera n. Proposta: DC/PRO/2019/119, n. Repertorio: DC/2019/100, P.G. n.: 436480/2019, del 30/09/2019, il Consiglio Comunale ha approvato l'aggiornamento degli indirizzi alle società in controllo pubblico per il contenimento dei costi di funzionamento e per la società BSC Srl sono stati individuati i seguenti indirizzi:

“mantenimento degli attuali livelli di costi di funzionamento, prendendo a riferimento i dati del consuntivo 2018 (stimati in complessivi € 7.994.914).

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, rispetto all'analoga incidenza risultante dal consuntivo 2018 (ovvero il 74,36%)”

Preso atto che:

- nel budget 2020 si registra il rispetto dei costi di funzionamento in quanto il totale dei costi di funzionamento stimato per l'anno 2020 (€ 7.891.341) risulta inferiore a quello risultante dal consuntivo 2018 (€ 7.994.914);

- si può, quindi, ritenere che risultino rispettati gli indirizzi impartiti dal Consiglio Comunale;

Valutato

- di confermare l'obiettivo di contenimento dei costi prettamente riconducibili al funzionamento

- della società;
- di presentare il preconsuntivo 2020 entro il mese di settembre;
 - di mantenere il pareggio di bilancio;

Ritenuto di esprimere parere favorevole alla proposta di Budget 2020 e alla proposta di Piano Assunzioni 2020 così come approvati dal Consiglio di Amministrazione del 5 marzo 2020, allegati parte integrante della presente deliberazione, chiedendo alla Società di portare all'attenzione dell'Assemblea un aggiornamento del budget qualora variassero significativamente le previsioni in esso contenute;

Inteso quindi, di condividere l'ipotesi di investimenti contenuta nel Budget 2020 nei termini sopra descritti;

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 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;

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

Dato atto che della presente deliberazione è stata data informazione al Collegio dei Revisori dei Conti;

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

A voti unanimi e palesi

DELIBERA

1) 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 2020 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;

2) DI AUTORIZZARE, per le motivazioni in premessa esposte, il Piano assunzioni formulato dalla Società per l'anno 2020; 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

Il Sindaco
Virginio Merola

s.m.i. -