

Budget 2024 (al 29.02.2024)

	SRM	Cons 2022		Prech 2023		Budget 2024	
Ricavi			2020/2019		2023p/2023b		2022/2021
	Contributi TPL RER (SSMM + L 1/02)	110.093.640	9,04%	91.958.211	2,4%	139.004.501	54,8%
	<i>di cui commissione trattenuta</i>	638.273	0,71%	665.719	0,00%	665.719	0,71%
	Contributi CCNL	9.701.413	0,00%	9.701.413	0,0%	9.701.413	0,0%
	Contributi Servizi Aggiuntivi Comuni	7.167.864	2,15%	7.695.584	0,8%	8.417.796	10,2%
	Introiti e contributi progetti EU	152.777	-8,34%	107.526	1,4%	201.428	90,0%
	Altri ricavi	811.707	10,96%	795.052	-13,1%	833.122	-8,9%
	<i>di cui canone affitto</i>	449.671	3,60%	501.383	0,0%	504.893	0,7%
	<i>di cui contributo Comune sosta e People mover</i>	200.000	12,55%	200.000	0,0%	122.951	-38,5%
	<i>di cui contributi da soci per iniziative</i>	68.360	30936,05%	-		94.160	
	<i>Altro</i>	93.676	-21,64%	93.669	-56,1%	111.119	-47,9%
	TOTALE	127.927.400	7,88%	110.257.787	1,9%	158.158.260	46,2%
Costi							
	Corrispettivi contrattuali e CCNL	126.419.320	7,89%	108.754.589	2,1%	156.480.725	46,9%
	Costo Personale agenzia	665.163	3,03%	671.743	-3,2%	676.000	-2,6%
	Costo Personale interamente EU	71.745	14,73%	84.016	0,0%	139.173	65,7%
	Altri costi	586.230	-61,86%	495.373	-29,1%	695.079	-0,6%
	<i>Consulenze e servizi amm.vi</i>	95.906	-43,93%	75.693	-62,1%	98.794	-50,6%
	<i>Compenso Amministratore Unico</i>	41.600	0,00%	41.600	0,0%	41.600	0,0%
	<i>Compensi sindaci</i>	36.400	0,00%	36.400	0,0%	36.400	0,0%
	<i>Fidejussioni IVA e spese bancarie</i>	1.953	-47,65%	2.100	0,0%	2.100	0,0%
	<i>Servizi per indagini e controlli</i>	15.208		43.447	0,0%	15.000	-65,5%
	<i>Fitti per beni di terzi e ass sw</i>	112.591	39,54%	106.500	0,0%	109.500	2,8%
	<i>Utenze, pulizia e logistiche</i>	46.172	28,80%	60.100	14,3%	55.600	5,7%
	<i>IMU, imposte e tasse, bolli</i>	118.371	-89,07%	31.050	-73,9%	31.050	-73,9%
	<i>Assicurazione RC società</i>	8.450	-31,99%	8.978	0,0%	9.642	7,4%
	<i>Costo servizi Lepida/contr. SRM gestori</i>	-		-		-	
	<i>Quote iscriz ass.organismi noz.int.</i>	16.854	6,69%	17.500	0,0%	17.500	0,0%
	<i>Spese rappresentanza e trasferta</i>	5.266	13,03%	17.250	9,5%	15.750	0,0%
	<i>Acq.materie prime, canc, stampati, pubblicazioni</i>	44.590	172,24%	16.700	0,0%	211.515	1166,6%
	<i>Acquisto incentivi iniziative mobilità sostenibile</i>	-		-		-	
	<i>Gare/Convegna/Att.funz.PUMS/Att.soci</i>	900	0,0%	900	0,0%	1.267	40,7%
	<i>Altro</i>	41.968	21,75%	37.155	-1,7%	49.361	30,6%
	TOTALE	127.742.459	6,96%	110.005.721	1,8%	157.990.976	46,3%
MOL		184.941	-122,07%	252.065	74,7%	167.284	15,9%
	Ammortamenti	36.703	144,97%	44.109	4,7%	38.105	-9,5%
EBIT		148.238	-117,38%	207.956	103,5%	129.179	26,4%
	Componenti straordinarie	-		1.140.863	1140962,6%	100	0,0%
	Interessi attivi su c/c bancari	609	-46,92%	28.700	0,0%	28.800	0,3%
	Interessi attivi su rimb IVA	-	-100,00%	-		-	
	Interessi pass soci anticipazione	-		-		-	
	Interessi attivi su conguaglio affitto	162.726	14266,22%	400.000	0,0%	250.000	-37,5%
	Interessi pass ritardo pagamenti	-		150	0,0%	100	
	Uttili/perdite su cambio	-		-		-	
EBT		300.005	54,97%	1.777.369	235,0%	407.779	
	IRAP	-	9,00%	15.000	0,0%	15.000	
	IRES	-	79,97%	90.000		90.000	
	Imposte anticipate	21.111	438,55%	273.831	-1397,1%	-	
EAT		217.960		1.398.538	213,06%	302.779	

Note illustrative al budget 2024

Il budget 2024 è predisposto - in continuità con l'anno 2023 - nell'ipotesi che non cambi l'assetto societario della SRM.

Il budget viene quindi sviluppato tenendo conto degli obiettivi di risultato fissati dagli enti soci e degli obiettivi di miglioramento, in termini di efficienza ed efficacia, della gestione delle attività svolte dalla SRM, con riferimento particolare alla gestione dei contratti per l'erogazione dei servizi svolti dai gestori affidatari.

Anche per l'anno 2024, per effetto del prolungamento dell'accordo sottoscritto con TPB e TPER, la Società potrà valorizzare il credito a suo favore derivante dal conguaglio del contratto di affitto di ramo d'azienda compensando gli eventuali ritardi di pagamento dei corrispettivi contrattuali. Va sottolineato che l'accordo è stato prorogato fino al 31 agosto 2024 per effetto della proroga dei contratti di servizio e di affitto di ramo d'azienda e che verrà ulteriormente prorogato secondo le indicazioni che la SRM riceverà in corso di esercizio dagli Enti soci. Per l'anno 2024 il tasso di interesse legale da applicare al conto corrente di corrispondenza è pari al 2,5%. Tale situazione impatta positivamente sul budget 2024 in termini di ricavi finanziari.

Il 25 luglio 2023 il Consiglio dell'Unione europea ha adottato la Decisione di esecuzione (UE) 2023/1552 che estende fino al 30 giugno 2026 l'autorizzazione concessa all'Italia per l'applicazione dello split payment come misura speciale di deroga a quanto previsto dalla direttiva 2006/112/CE in materia di IVA. Lo split payment continuerà ad applicarsi quindi fino al 30 giugno 2026 alle operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni e società controllate da pubbliche amministrazioni, secondo quanto previsto dall'articolo 17-ter del decreto del Presidente della Repubblica 633/1972 sull'Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto.

Nei paragrafi successivi, per le voci di ricavi e costi, si evidenzia il confronto tra il dato consuntivo 2022, il dato fornito in sede di prechiusura 2023 e il budget 2024.

Confronto ricavi Consuntivo 2022, Prechiusura 2023 e Budget 2024

Ricavi - Contributi TPL RER (incluso CCNL)

€ 89.937.236 (2022) - € 93.727.592 (Prech 2023) - € 93.730.705 (Budget 2024)

In questa voce sono inclusi tutti i contributi per il TPL che provengono dalla Regione Emilia-Romagna: Servizi Minimi e contributi CCNL per rinnovi contrattuali passati, che contengono anche la commissione destinata a coprire le attività della SRM, come meglio dettagliati nella tabella sotto.

	Consuntivo 2022	Prechiusura 2023	Budget 2024
Contributi SSMM e CCNL da RER	89.937.236	93.727.592	93.730.705
<i>Contributi servizi minimi (al netto della commissione)</i>	<i>79.597.549</i>	<i>83.360.459</i>	<i>83.363.573</i>
<i>Contributo CCNL</i>	<i>9.701.413</i>	<i>9.701.413</i>	<i>9.701.413</i>
<i>Commissione su contributi regionali + int soci</i>	<i>638.273</i>	<i>665.719</i>	<i>665.719</i>
<i>Maggiori servizi</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Contributi ex L. 1/2002 e aree di montagna	6.608	71.413	71.431
Integrazione contributi Enti /RER	20.297.974	7.708.328	7.904.451
Contributi SSAA RER	3.790.929	152.292	510.000
Contributi acquisto mezzi	5.762.307	0	46.489.328
<i>Contributi SSAA CoBo</i>			
<i>Contributi Accertam Esteso CoBo</i>			
<i>Integraz. tariffarie CoBo</i>	7.167.864	€ 7.628.667	8.417.796
<i>Altro CoBo</i>			
<i>Contributi SSAA Altri Comuni</i>			
<i>Integraz tariffarie Altri Comuni</i>			

Nei servizi minimi si riportano a budget i contributi che si prevede vengano stanziati per il 2024, in continuità con il 2023. In merito alle risorse per servizi in aree marginali e di montagna erogati dalla Regione Emilia-Romagna, nel budget 2024 sono riportate risorse per complessivi € 71.431 di cui € 2.688 da risorse 2021, € 24.125 da risorse 2022, 19.619 da risorse 2023 non utilizzate negli esercizi di competenza e € 25.000 da previsione di risorse sul 2024.

CONTRIB.RER INTEGR.TARIF.FERRO-GOMMA	2.036.300
CONTRIB.RER < RICAVI TARIFFARI COVID	97.851
CONTR.RER GRATUITA'TP <19 "SALTA SU"	5.728.300
CONTRIBUTI RER VARI	42.000
Totale Integrazione contributi Enti /RER	7.904.451

Nel corso del 2018, la Regione Emilia-Romagna ha affidato nuove funzioni alla SRM che prevedono dei contributi per il finanziamento dell'iniziativa "Mi muovo anche in città", di cui alla DGR n. 1403 del 27 agosto 2018 (in merito si veda la Decisione dell'Amministratore Unico della SRM n. 24/2018).

In esito alla firma della convenzione tra la Regione, le società di trasporto pubblico e le Agenzie locali per la mobilità, che definisce gli impegni delle parti e le modalità operative in considerazione di tutti gli aspetti organizzativi e di interoperabilità tecnologica, necessari e richiesti per l'attuazione puntuale dell'iniziativa, i contributi ricevuti sono stati erogati nei confronti del gestore TPER.

Nel 2021 è stata prorogata la durata dell'iniziativa Mi Muovo anche in città dalla Giunta regionale con deliberazione n. 1654 /2021 fino al 31 agosto 2023 e della relativa Convenzione, fino alla medesima scadenza al fine di garantire la gratuità del TP come previsto. La regione con proprio atto n. 25442 del 1° dicembre 2023 ha concesso un acconto, per la campagna abbonamenti 2023-2024, per le iniziative di gratuità "Mi Muovo anche in città" e "Salta su" e un secondo acconto, con atto n. 2507 del 08 febbraio 2024, prorogando le iniziative di gratuità; l'iniziativa "Salta Su", la cui convenzione è stata firmata tra la Regione, le società di trasporto pubblico e le Agenzie locali per la mobilità nel 2021, garantisce la gratuità del servizio di trasporto pubblico agli studenti delle scuole secondarie di secondo grado con un ISEE inferiore a € 30.000. In precedenza, nel 2020 tra le medesime parti, era stata firmata una convenzione per l'iniziativa relativa alla gratuità del Tpl per gli under 14, ora inglobata nell'iniziativa "Salta Su".

Dal 2020 sono state erogate dalla Regione Emilia-Romagna 3 nuove tipologie di contributo legate all'emergenza COVID-19 che la società ha dovuto gestire nel rapporto con il gestore del TPL:

1. Contributi per il sostegno del TPL al fine di compensare la riduzione dei ricavi tariffari in conseguenza dell'emergenza COVID-19;
2. Contributi per incremento dei servizi di TPL causa limitazioni COVID;
3. Contributi per miglioramento qualità e sicurezza TPL su gomma per contenimento COVID.

In merito alla prima casistica è in corso un'istruttoria per determinare l'eventuale sovracompensazione. Nel budget 2023 sono riportati contributi per un importo pari a € 97.850 derivanti da competenze 2022 non erogati nei confronti dell'operatore Marconi Express.

Non si prevedono contributi sulla seconda e terza casistica.

Nel 2024 si prevedono contributi POR FESR pari a € 42.000 a copertura del 70% delle spese (€ 60.000) che la SRM prevede di sostenere per l'implementazione di un'azione del progetto "Mobility as a Service" proposto dalla Regione Emilia-Romagna al Dipartimento per la Trasformazione Digitale della Presidenza del Consiglio dei Ministri a seguito della pubblicazione, in data 14/04/2023, del bando, approvato con decreto del Capo Dipartimento n. 58/2023-PNRR del 12 aprile 2023, definitivamente ammesso a contributo, a valere su risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, con decreto del Capo Dipartimento n. 150/2023 - PNRR del 28/09/2023.

In riferimento alla commissione trattenuta dalla SRM, essa ha subito variazioni incrementali nell'anno 2017 per coprire i maggiori costi (pari a € 21.000) per reinternalizzare le attività di gestione del contratto della sosta. Nell'anno 2018 tali maggiori costi sono andati a regime poiché si sono aggiunte le attività di stazione appaltante del servizio di bike-sharing e car-sharing, nonché relativamente alla nuova procedura di affidamento per la gestione del Piano sosta e di servizi/attività complementari.

La commissione definita negli anni precedenti e pari a € 361.033 è stata quindi incrementata di € 21.000 nel 2017 e progressivamente di € 90.000 nel 2018, per un totale quindi di € 451.033/anno.

A questi importi sono stati aggiunti - a seguito di richiesta autorizzata in assemblea dagli enti Soci - circa € 200.000 da accantonare quale fondo rischi per il contenzioso IMU.

Dal 2019 al 2022 la commissione complessiva si è stabilizzata su un importo pari a € 638.273 (0,71% sul totale dei contributi). Nel 2023 la Regione Emilia-Romagna ha riconosciuto l'adeguamento al tasso di inflazione

programmato stabilito nella nota di adeguamento al Documento di economia e finanze per l'anno 2023 del 4,30%. Di conseguenza, la commissione complessiva per l'anno 2023 è stata adeguata della medesima percentuale, per un importo complessivo pari a 665.719 a copertura degli adeguamenti contrattuali previsti dal CCNL applicato al personale della SRM, delle assunzioni previste dal Piano delle Assunzioni, nonché dei maggiori costi operativi legati agli aggiornamenti della quasi totalità dei corrispettivi per approvvigionamento di servizi, forniture e canoni vari. Per il 2024 si stima la medesima quota di commissione trattenuta, con i medesimi obiettivi anche assunzionali, salvo ulteriori adeguamenti ISTAT riconosciuti dalla Regione Emilia-Romagna sui contributi per i Servizi minimi.

La commissione trattenuta per l'anno 2024 rimane in linea con quella degli anni precedenti, non è previsto alcun incremento. Il bacino di Bologna trattiene dalle risorse per i SSMM meno dello 0,72% individuato come limite superiore dalla Regione Emilia-Romagna; lo stesso limite per tutti gli altri bacini provinciali e sovraprovinciali si attesta al 2,0%.

Essa serve a far fronte alle maggiori spese previste dal piano delle assunzioni che per il solo 2024 ammontano a € 63.100 di cui € 44.500 a carico del budget SRM e € 18.600 finanziati dai progetti europei. Tali costi sono già comprensivi degli aumenti contrattuali previsti nel 2024.

Il piano delle assunzioni 2024 a regime (2025) avrà un costo complessivo di € 126.200 di cui circa € 37.200 finanziati dai progetti europei.

La commissione trattenuta serve inoltre a coprire gli aumenti contrattuali previsti per il resto del personale già dipendente che sono stimati per il 2024 in € 18.860. Gli aumenti per gli anni successivi prevedono, rispetto ai costi 2023, un aumento di € 41.900 nel 2025, che diventano € 53.000 nel 2026 e € 81.000 nel 2027 per i soli effetti dell'adeguamento del CCNL sempre a carico della commissione trattenuta.

La restante quota della commissione sarà utilizzata dalla Società per far fronte agli aumenti generalizzati dei costi dei servizi e degli approvvigionamenti, nonché per l'adeguamento dei sistemi informatici, anche alla luce delle nuove assunzioni e per il cofinanziamento del progetto di finanziamento regionale (al 70%) con risorse POR FESR/PNRR, finalizzato all'investimento da parte delle Agenzie nel campo dei "Sistemi per la mobilità intelligente - Azione specifica 4". Inoltre la Società, in accordo con gli Enti, potrà far fronte a spese relative all'attivazione di servizi temporanei e indifferibili nel caso di situazioni emergenziali, nel limite della capienza della commissione trattenuta, al netto di quanto già speso per i suddetti costi di funzionamento. Tale quadro di esigenze è stato rappresentato agli enti nell'ambito del processo di indirizzo per la proroga del contratto nonché in altre occasioni, in particolare per i servizi metropolitani di adduzione ai plessi scolastici, e ha generato una richiesta di oltre 2,45 Meuro/anno che il Comune ha già avanzato alla Regione, della quale allo stato attuale non si conoscono gli sviluppi.

I contributi per Servizi Aggiuntivi RER si riferiscono a € 10.000 per il servizio sperimentale a chiamata sulla tratta Porretta-Lizzano-Vidiciatico- Corno alle scale (DGR 2274/2021), prorogato anche per il 2024 e a € 500.000 per il contributo per i servizi notturni di Bologna.

**Ricavi - Contributi servizi agg. e integrazioni tariffarie e acquisto titoli TPL dagli EELL
€ 7.167.864 (2022) - € 7.695.584 (Prechiusura 2023) - € 8.417.796 (Budget 2024)**

La quota contribuita dal Comune di Bologna per servizi aggiuntivi di TPL per il 2022 si attesta a 2,87 M€, per il 2023 a 3,23 M€ e per il 2024 a circa 3,61 M€. Il contributo per il servizio di accertamento esteso per il 2022 è pari a € 815.000, per il 2023 e 2024 è pari a € 853.000.

Il contributo relativo alle integrazioni tariffarie è in calo dal 2023 e resta costante nel 2024 per la mancata previsione di contributi per le domeniche ecologiche.

Il contributo per Acquisto titoli del Comune di Bologna è stabile rispetto al 2023. Dal 2019 il Comune di Bologna eroga il contributo per l'agevolazione per l'acquisto di abbonamenti per le famiglie con almeno 2 figli, che nel 2024 prevede un contributo pari € 55.000.

Con riferimento alla quota prevista per i Cantieri 2023, tenuto in considerazione del fatto che alcuni cantieri sono stati differiti al 2024 e che i cantieri TRAM comporteranno ingenti costi aggiuntivi ad oggi non ancora stimati, la quota prevista in Determina alla voce "per attivazione deviazioni cantieri stradali ed eventuali nuovi servizi aggiuntivi" pari a € 208.776,80 viene comunque trattenuta come ricavo anticipato per la copertura dei maggiori costi dovuti all'attivazione di deviazioni per cantieri stradali ed eventuali nuovi servizi aggiuntivi per l'anno 2024 (la SRM impiegherà tale quota esclusivamente per gestire le emergenze generate dai cantieri ed eventuali nuovi servizi aggiuntivi in accordo con il Comune di Bologna);

I contributi sui servizi aggiuntivi dei comuni dell'area metropolitana sono in aumento e si attestano sui 2,57 M€. Una parte di questi contributi provengono dalla Città Metropolitana per € 72.170 per Interporto e 4.024 per Brasimone. Ai contributi previsti nel 2024 si aggiungono € 94.032,43 derivanti da contributi di altri enti

non utilizzati nel 2023. Anche le integrazioni tariffarie degli altri enti registrano un lieve calo e sono costituite per la maggior parte da risorse per l'integrazione tariffaria extraurbano-urbano di Bologna per le direttrici Vignola e Portomaggiore, quota contribuita dalla Città Metropolitana pari a € 222.000 per il 2024. Nel complesso per il 2024 si registra una situazione di incremento dei contributi anche in virtù di quelli di competenza 2023 sopra descritti e riportati nella tabella di seguito.

	Consuntivo 2022	Prechiusura 2023	Budget 2024
Comune di Bologna Servizi Aggiuntivi	2.874.793,96	3.232.315,00	3.609.315,00
Comune di Bologna Accertamento Esteso	815.000,00	853.000,00	853.000,00
Comune di Bologna Integrazioni Tariffarie	805.900,00	728.400,00	728.400,00
Comune di Bologna Acquisto titoli	33.500,00	55.000,00	55.000,00
Altri Enti Servizi Aggiuntivi	2.308.245,55	2.425.295,12	2.573.492,09
Altri Enti Integrazioni Tariffarie	328.825,84	333.058,34	295.780,00
Altri Enti Acquisto titoli	1.598,50	€ 1.598,50	0,00
Totale	7.167.863,85	€ 7.628.666,96	8.114.987,09
Contributi altri enti non utilizzati (anni precedenti)		66.917,42	94.032,43
Contributi Comune di Bologna non utilizzati (anni precedenti)			208.776,80
Totale 2024		7.695.584,38	8.417.796,32

Ricavi - Contributi EU
€ 152.777 (2022) - € 107.526 (Prechiusura 2023) - € 201.428 (Budget 2024)

A gennaio 2023 si è avviato il progetto SPINE di cui SRM è partner assieme al Comune di Bologna. Per la SRM le spese sono cofinanziate al 70% dalla Commissione europea con l'aggiunta di un rimborso forfettario del 25% per la copertura delle spese generali, il budget complessivo per la SRM ammonta a € 375.000 di cui € 262.500 di contributo europeo su una durata di 48 mesi. Sono in fase di definizione alcune richieste di modifiche alla distribuzione delle risorse previste sulle varie linee di bilancio: la copertura per il personale ammonta a € 80.000, ma è già stato richiesto un adeguamento a € 187.500 a parità di risorse complessive.

La proposta DREAM_PACE presentata il 23 febbraio 2022 nell'ambito del programma Central Europe quale follow-up dei progetti SMACKER e Dinaxibility4CE è stata approvata dal Segretariato Congiunto e ha ottenuto il finanziamento: la relativa comunicazione di approvazione è pervenuta alla SRM a dicembre 2022. Il progetto si è avviato il 1° marzo 2023. Il progetto, di cui la SRM è partner capofila, prevede un finanziamento pari a € 361.105 su tre anni per la SRM, di cui € 230.500 a copertura dei costi di personale, su un budget complessivo di progetto di circa 2,8 M€.

Nel budget 2024 si prevede che i progetti SPINE e DREAM_PACE possano contribuire per circa € 139.173 in termini di copertura di costi del personale, € 9.550 in spese di viaggio e organizzazione di eventi, € 52.905 per servizi, produzione di materiali e altre spese di promozione della mobilità sostenibile ed € 1.000 per la certificazione del National Controller su DREAM_PACE.

L'andamento presunto dei contributi e delle voci di costo legate ai progetti europei è dettagliato nello schema Excel denominato "Budget 2024 riclassificato", presentato congiuntamente al presente documento.

Altri ricavi
€ 811.707 (2022) - € 795.052 (Prechiusura 2023) - € 833.122 (Budget 2024)

Le voci che compongono il totale includono entrate proprie della SRM derivanti dal canone di affitto di ramo d'azienda e da prestazioni svolte per conto di altri soggetti.

La gestione del Piano sosta prevede un corrispettivo rivisto rispetto al passato che dal 2021 ammonta a € 122.951 (150.000 IVA inclusa fino al 2024).

Nel 2022 il canone relativo al servizio di car-sharing è pari a € 66.600. Per il 2023 e 2024 si stima un canone attivo pari a € 66.000, in lieve ribasso per la progressiva immissione di veicoli ibridi da parte di ENI/ENJOY che godono di un canone ridotto, nonostante il numero in aumento delle vetture circolanti. Tale ricavo viene utilizzato per la copertura di quota di servizi sul territorio bolognese al netto di una piccola quota pari a €

1.267 nel 2024 (€ 900 negli esercizi precedenti) per l'iscrizione di Bologna all'iniziativa Comuniciclabili di FIAB. Dal 2021 è previsto a budget un corrispettivo per la delega di funzioni ad SRM nella gestione del contratto di concessione dell'infrastruttura People Mover. Nel 2022 e 2023 il corrispettivo annuale è pari a € 77.049 (€ 94.000 lordo iva) garantendo la copertura degli incrementi di attività e costi del personale, che ovviamente non incidono solo sull'anno corrente di avvio. Per il 2024 la convenzione tra Comune e la SRM non è stata ancora rinnovata e non è ancora definito se e in che termini verrà predisposta, né l'ammontare del corrispettivo.

Nei servizi a terzi si registrano € 8.869 di corrispettivo da parte della Città metropolitana di Bologna per le attività di Monitoraggio del PUMS. Nel budget 2024 sono riportati i ricavi derivanti dall'estensione della Convenzione per il monitoraggio del PUMS che corrispondono alle spese che la SRM renderà alla Città metropolitana per un ammontare pari a € 94.160.

Nel 2024, la SRM ha affidato un incarico di consulenza professionale di assistenza alla verifica e alla predisposizione del PEF di proroga al 2026/28 del contratto del Tpl bolognese, di cui alle prossime delibere degli enti locali bolognesi per un importo pari a € 20.000.

Tali costi però saranno capitalizzati e quindi avranno manifestazione economica solo una volta approvata la proroga secondo un piano di ammortamento definito dalla normativa di settore (OIC 24). Per cui tra gli altri ricavi vengono evidenziati € 20.000 appostati ai fini del bilanciamento dei costi esposti e di conseguenza riportati nello stato patrimoniale sotto forma di acconti per immobilizzazioni immateriali.

Le voci principali classificate come Altri ricavi sul budget 2024 sono relative a:

Affitto di azienda	€ 504.893
Servizi a terzi	€ 8.869
Servizi Comune di Bologna - gara sosta	€ 122.951
Canoni attivi car-sharing	€ 66.000
Prestazioni Autorizzazioni NCC	€ 15.000
Contributi Soci (CMBO PUMS)	€ 94.160
Rimborsi diversi	€ 1.000
Abbuoni e arrotondamenti	€ 100
Provento cred.d'imp.art.1,l.160/2019	€ 150
Capitalizzazione costi consulenze gara TPL/sosta	€ 20.000

Confronto costi Consuntivo 2022, Prechiusura 2023 e Budget 2024

Costi per servizi - Corrispettivi contrattuali, integrazioni tariffarie e contributi CCNL
€ 126.419.320 (2022) - € 108.754.589 (Prechiusura 2023) - € 156.480.725 (Budget 2024)

La voce comprende tutti i costi relativi ai corrispettivi contrattuali per servizi minimi, contributo CCNL, contributo aree marginali e di montagna, corrispettivi erogati per i servizi contribuiti dagli altri EELL o dalla Regione, altri contributi ai gestori.

Per il 2023 i dati di prechiusura evidenziano una situazione in calo rispetto al 2022 per il progressivo venir meno dei contributi/corrispettivi COVID.

Nel 2024, oltre ai costi per i servizi, si stimano costi in ragione dell'integrazione ferro-gomma per € 2.036.300, e gratuità del Tpl per gli Under 19 (che include anche la gratuità per gli under 14) finanziato dalla Regione Emilia-Romagna per € 5.728.300.

Inoltre, sono previsti ingenti investimenti per il rinnovo parco mezzi del gestore TPL finanziati da varie fonti per i quali la SRM riceverà i contributi e li girerà ai gestori, previa rendicontazione delle spese effettuate; sono previsti costi per circa 46,5 M€ contribuiti per la maggior parte dalla Regione Emilia-Romagna e per 4,38 M€ da Città Metropolitana.

Costi del Personale

	Consuntivo 2022	Prechiusura 2023	Budget 2024
Costi del personale agenzia	665.163	671.743	676.000
Costi del personale progetti EU	71.745	84.016	139.173
Totale costi del personale	736.909	755.759	815.173

A seguito del finanziamento del progetto europeo SMACKER la società ha fatto ricorso all'assunzione da settembre 2019 di una nuova unità a tempo determinato per far fronte alle necessità di gestione e rendicontazione di un progetto che ha visto la SRM capofila di un partenariato internazionale, al quale si è aggiunto nel 2020 il progetto TRIPS. I relativi costi sono stati iscritti a bilancio nel 2020 e 2021 e 2022 e sono stati coperti da ricavi specifici. La risorsa in questione è stata poi stabilizzata a seguito della sottoscrizione della Convenzione per la delega di funzioni alla SRM nella gestione del contratto di concessione dell'infrastruttura People Mover, che ha coperto l'incremento di attività e le risorse di conseguenza impegnate fino al 31 dicembre 2023.

Per il 2023 il dato di prechiusura prevede una sostanziale stabilità dei costi in quanto le modifiche previste dal Piano delle Assunzioni non sono state attuate perché le selezioni a tempo determinato avviate non hanno avuto esito positivo.

Nonostante ciò, il personale della Società si è impegnato a mantenere livelli inalterati di produttività e di efficienza della gestione, seppure in una situazione di crescente impegno a parità di risorse, con assetti organizzativi da adeguare per evitare conseguenze sulla gestione societaria.

Nel 2024 la Società si è trovata a far fronte alle dimissioni di una risorsa amministrativa addetta al protocollo e segreteria, presentate in data 11 gennaio 2024 e aventi efficacia dal 4 febbraio 2024. Ciò ha causato un ulteriore sovraccarico delle funzioni amministrative, già sottodimensionate e oberate dagli adempimenti legati alle procedure di approvvigionamento, notevolmente più complesse a partire da gennaio 2024, dalle chiusure di bilancio e da difficoltà dovute alla migrazione dei sistemi informativi sul nuovo server della SRM con il blocco parziale delle attività di contabilità e dell'interoperabilità dei sistemi.

Per il 2024, la SRM prevede di apportare delle modifiche all'attuale assetto del personale, modifiche già note agli enti soci e meglio descritte nell'allegato Piano delle Assunzioni 2024, che si possono così riassumere:

- assunzione di una risorsa di II livello a tempo determinato per il controllo di gestione;
Le risorse in termini di copertura finanziaria dei costi sono assicurate da risorse proprie derivanti dalle fonti di ricavo tipiche.
- assunzione di una risorsa di III livello a tempo determinato addetta alla gestione di progetti europei;
Le risorse in termini di copertura finanziaria dei costi sono assicurate dai maggiori ricavi derivanti dai progetti europei SPINE e DREAM_PACE.
- assunzione di una risorsa di II livello a tempo determinato area tecnica - patrimonio e funzioni di agenzia;
Le risorse in termini di copertura finanziaria dei costi sono assicurate da risorse proprie derivanti dalle fonti di ricavo tipiche.
- assunzione di una risorsa di IV livello a tempo indeterminato area amministrativa - impiegato addetto a mansioni d'ordine per attività di supporto amministrativo, di segreteria e di gestione protocollo, in sostituzione della risorsa dimissionaria.
Per la figura in questione si propone l'assunzione in esito a selezione pubblica con contratto a tempo indeterminato. Le risorse in termini di copertura finanziaria dei costi sono assicurate da risorse proprie già impegnate sulla medesima posizione.
Nell'immediatezza, e in attesa che venga espletata la procedura di selezione, la SRM ha avviato un rapporto contrattuale di 6 mesi con una società di somministrazione di lavoro temporaneo per coprire le esigenze legate alle attività di segreteria e protocollo. Nel budget i costi del personale legati a questa risorsa restano stabili, mentre si stimano circa € 10.500 per il servizio di somministrazione del personale.
Dal punto di vista dei costi del personale, il Piano delle Assunzioni 2024 presentato in allegato al budget prevede una variazione a regime di circa € 126.200 annui, di cui circa € 37.200 coperti dai ricavi dei progetti europei e i restanti € 89.000 dalla commissione trattenuta sui contributi regionali. Tali maggiori costi sono da imputare sul 2024 solo pro-quota per i soli mesi prevedibilmente effettivi. Le previsioni di spesa per il 2024 prevedono una quota stimata di 6 mesi per le nuove assunzioni (+ € 63.100).
Per il 2024 è previsto un aumento del costo del personale dovuto al rinnovo del CCNL pari a circa € 18.860, sempre a carico della commissione trattenuta. Ulteriori aumenti dei costi sono previsti fino al 2027 incluso, per una variazione a regime, rispetto al 2023, pari a € 81.124 a cui sono da aggiungere i costi delle assunzioni. Si specifica che non è prevista l'attivazione di contratti di collaborazione nel 2024.

Altri costi
€ 586.230 (2022) - € 496.373 (Prechiusura 2023) - € 695.079 (Budget 2024)

Negli altri costi rientrano tutti i residui costi sostenuti per il mantenimento della struttura quali, ad esempio: costi per indagini sul servizio (soddisfazione utenti e qualità percepita), compensi dell'amministratore e dei sindaci revisori, consulenze professionali, spese per servizi (supporto amministrativo, elaborazione paghe, assistenza software), imposte e tasse (IMU, diritti CCIAA, ecc.), utenze a affitto della sede, come rilevabile dalla tabella che segue, per evidenziare le variazioni.

SRM	Consuntivo 2022		Prechiusura 2023		Budget 2024	
Altri costi	586.230	-61,86%	495.373	-29,1%	695.079	-0,6%
<i>Consulenze e servizi amm.vi</i>	95.906	-43,93%	75.693	-62,1%	98.794	-50,6%
<i>Compenso Amministratore Unico</i>	41.600	0,00%	41.600	0,0%	41.600	0,0%
<i>Compensi sindaci</i>	36.400	0,00%	36.400	0,0%	36.400	0,0%
<i>Fidejussioni IVA e spese bancarie</i>	1.953	-47,65%	2.100	0,0%	2.100	0,0%
<i>Servizi per indagini e controlli</i>	15.208		43.447	0,0%	15.000	-65,5%
<i>Fitti per beni di terzi e ass sw</i>	112.591	39,54%	106.500	0,0%	109.500	2,8%
<i>Utenze, pulizia e logistiche</i>	46.172	28,80%	60.100	14,3%	55.600	5,7%
<i>IMU, imposte e tasse, bolli</i>	118.371	-89,07%	31.050	-73,9%	31.050	-73,9%
<i>Assicurazione RC società</i>	8.450	-31,99%	8.978	0,0%	9.642	7,4%
<i>Costo servizi Lepida/contr. SRM gestori</i>	-		-		-	
<i>Quote iscriz ass.organismi naz.int.</i>	16.854	6,69%	17.500	0,0%	17.500	0,0%
<i>Spese rappresentanza e trasferta</i>	5.266	13,03%	17.250	9,5%	15.750	0,0%
<i>Acq.materie prime, canc, stampati, pubblicazioni</i>	44.590	172,24%	16.700	0,0%	211.515	1166,6%
<i>Acquisto incentivi iniziative mobilità sostenibile</i>	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
<i>Gare/Convegni/Att.funz.PUMS/Att.soci</i>	900	0,00%	900	0,0%	1.267	40,7%
<i>Altro</i>	41.968	21,75%	37.155	-1,7%	49.361	30,6%

Si procede ora all'analisi delle singole voci:

I costi per consulenze e servizi amministrativi "consolidati" si erano ridotti nell'anno 2020 a seguito delle procedure di selezione svolte nel 2019. Il totale, incluse le consulenze e le prestazioni professionali obbligatorie, nel 2022 è influenzato dai costi per la difesa in giudizio per il ricorso al Consiglio di Stato relativo alla gara per l'affidamento della gestione del piano sosta e dei servizi complementari.

Per il 2023 sono evidenziati aumenti complessivi di circa il 10% sui servizi amministrativi dovuti all'adeguamento della base d'asta nelle gare per l'affidamento degli incarichi 2023-2025 e di conseguenza dei corrispettivi, comunque non soggetti a rivalutazione in corso di affidamento. Non sono presenti spese di difesa in giudizio. Nel 2024 si confermano le voci di spesa del 2023 a cui si aggiunge una spesa per incarico sul PEF di gara pari a € 20.000, da capitalizzare in immobilizzazioni immateriali con ammortamento a quote costanti secondo quanto previsto dalla normativa di settore (OIC 24).

I contratti sono di seguito elencati:

Servizi amministrativi

Assistenza Legale:

- 2020 - 2022 Avv. Francesca Franchini, in esito a procedura aperta, scadenza contratto 31.12.2022. Costo 17.100 / anno + IVA e oneri (€ 17.784 + IVA).
- 2023 - 2025 Avv. Francesca Franchini, in esito a procedura aperta, scadenza contratto 31.12.2025. Costo 22.560 / anno + IVA e oneri (€ 23.462 + IVA).

Assistenza contabile e fiscale:

- 2020 - 2022 - Studio Gnudi in collaborazione con SC Commercialisti, in esito a procedura aperta, scadenza contratto 31.12.2022. Costo 25.000 / anno + IVA e oneri (€ 26.000 + IVA).
- 2023 - 2025 - Dott. Mario Stefano Luigi Ravaccia (Studio Spada partners) e Dott. Riccardo Peloso (SC Commercialisti), in esito a procedura aperta, scadenza contratto 31.12.2025. Costo 28.000 / anno + IVA e oneri (€ 29.120 + IVA).

Consulente del Lavoro:

- 2020 - 2022 - Studio Vacchi e Pirana, in esito a procedura aperta, scadenza contratto 31.12.2022 (costo base da contratto € 4.332,70 / anno + IVA e oneri soggetto a oscillazioni in base a variazioni del personale e richieste di conteggi per rendiconti).
- 2023 - 2025 - Dott.ssa Tania Vacchi (Studio Vacchi e Pirana), in esito a procedura aperta, scadenza contratto 31.12.2025 (costo base da contratto € 4.662,50/ anno + IVA e oneri soggetto a oscillazioni in base a variazioni del personale e richieste di conteggi per rendiconti). In budget 2024 € 5.000.

Consulenze

Consulenze e pareri fiscali / legali:

- Nulla da rilevare.

Supporto Anticorruzione e Trasparenza / Privacy e 231:

- 2021 - 2022 - Incarico Dott.ssa Sodini per consulenza specifica per la revisione del Modello 231 e integrazione con il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza, a seguito del superamento del Sistema Qualità ISO 9001. Spesa complessiva € 6.500 + oneri e IVA (€ 6.760 + IVA) di cui € 5.300 nel 2021 e € 1.200 nel 2022.
- 2022 - 2024 Incarico Avv. Rimondi in esito ad affidamento diretto su richiesta ODV, a valere sul fondino ODV per € 3.600 / anno + IVA e oneri per attività di supporto ODV (nel 2024 previsione di 6 mesi per scadenza incarico € 1.872 + IVA).
- 2023 -2024 Incarico per integrazione sistema SIAT231 per le parti ancora da sviluppare relative a Sicurezza e Ambiente, Analisi dei rischi e valutazione responsabilità per Affitto ramo d'azienda, previsti costi per € 5.000 (competenze da rivedere in sede di bilancio) nel 2023 e € 8.000 nel 2024.
- 2024 Incarico consulenza aggiornamento SIAT231 € 1.500.

Consulenze gare TPL sosta/servizi complementari:

- 2022 - nulla da rilevare;
- 2023 - nulla da rilevare;
- 2024 - come già anticipato, la SRM ha affidato un incarico di consulenza professionale di assistenza alla verifica e alla predisposizione del PEF di proroga al 2026/28 del contratto del Tpl bolognese, di cui alle prossime delibere degli enti locali bolognesi per un importo pari a € 20.000. Tali costi avranno manifestazione economica solo a proroga avviata, secondo un piano di ammortamento definito dalla normativa di settore (OIC 24). Per cui tra gli altri ricavi vengono evidenziati € 20.000 appostati ai fini del bilanciamento dei costi esposti e di conseguenza riportati nello stato patrimoniale sotto forma di acconti per immobilizzazioni immateriali.

Consulenze organizzative SRM / Qualità:

- Nulla da rilevare

Onorari prestazioni professionali obbligatorie

Difesa ricorso gara sosta/bike sharing:

- 2022 - Studio Legale Rossi e Associati - in esito ad affidamento diretto per difesa in contenzioso Consiglio di Stato ricorso gara sosta 2020 si riportano costi pari a € 33.200 + oneri, spese e IVA (€ 33.710,80 + IVA);
- 2023 - Nulla da rilevare;
- 2024 - Nulla da rilevare;

Sicurezza sul lavoro:

- 2022 - 2026 - Studio Laffi e Samoggia - in esito a procedura aperta per servizio prevenzione e protezione - sicurezza del lavoro con un importo previsto pari a circa € 1.050/anno (1.100 in prechiusura 2023 e budget 2024).

Compensi ODV:

- 2020 - 2022 - Organismo di Vigilanza della SRM, compensi (fondino a disposizione per attività di supporto riportato nella voce Consulenze) - nomina da parte della SRM dei componenti del Collegio Sindacale in qualità di ODV, affidamento diretto, costo 6.000 / anno + IVA e oneri (€ 6.240 + IVA).
- 2022 - 2025- Organismo di Vigilanza della SRM, compensi invariati.

Spese notarili:

- 2022 - Notaio Babbini per atto di procura al dirigente € 604,6 + IVA e imposte;
- 2023 e 2024 - previsione di spesa per € 1.500 per eventuali atti pubblici da registrare

Consulenza IMU-TASI:

- Nulla da rilevare.

Audit progetti EU:

- 2020 - 2022 - Progetto SMACKER - servizio di audit affidato a revisore esterno € 510 sul 2022.
- 2023 - 2026 - Progetto DREAM_PACE - servizio di audit affidato a revisore esterno € 1.000/anno.

	Consuntivo 2022	Prechiusura 2023	Budget 2024
Servizi amministrativi			
<i>Servizio assistenza legale TPL</i>	8.892	11.258	11.731
<i>Servizio assistenza legale altro/società/sosta</i>	8.892	11.731	11.731
<i>Servizio assistenza contabile</i>	26000	29.120	29.120
<i>Servizio di assistenza fiscale</i>			
<i>Servizio paghe / Consulenza del lavoro</i>	5.059	5.000	5.000
TOTALE	48.843	57.109	57.582
	Consuntivo 2022	Prechiusura 2023	Budget 2024
Consulenze			
Consulenze e pareri fiscali / legali	0	0	0
Consulenze 231/01 e anti/trasp/privacy	4.992	8.744	11.372
Consulenze gare TPL sosta/servizi complementari	0	0	20.000
<i>Consulenze organizzative SRM / Qualità</i>	0	0	0
TOTALE	4.992	8.744	31.372
	Consuntivo 2022	Prechiusura 2023	Budget 2024
Onorari prestazioni professionali obbligatorie			
<i>Difesa ricorso gara sosta/bike sharing</i>	33.711	0	0
<i>Notaio</i>	605	1.500	1.500
<i>Sicurezza sul lavoro</i>	1.005	1.100	1.100
<i>Compensi ODV</i>	6.240	6.240	6.240
<i>Consulenza IMU-TASI</i>	0	0	0
<i>Audit progetti EU</i>	510	1.000	1.000
TOTALE	42.071	9.840	9.840
TOTALE GENERALE	95.906	75.693	98.794

Resta invariato il **compenso dell'Amministratore Unico**. L'importo a bilancio comprende il compenso fissato dall'Assemblea dei soci, gli oneri previdenziali e i rimborsi delle spese effettuate nell'anno. I dati consuntivi del 2022 vedono richieste di rimborsi da parte dell'Amministratore Unico per un totale di € 36. Per il 2023 erano previsti € 1.000 a copertura di eventuali rimborsi e € 1.000 a copertura di eventuali altre spese di viaggio (spese non effettuate). Stessa previsione è stata fatta sul 2024.

	Consuntivo 2022	Prechiusura 2023	Budget 2024
Compensi Amm.re Unico con PI	40.000	40.000	40.000
Oneri previdenziali	1.600	1.600	1.600
Rimborso spese sostenute	31	1.000	1.000
Spese trasferita Amm.re	5	1.000	1.000
TOTALE	41.636	43.600	43.600

Resta invariato il **compenso dei Sindaci** pari a 35.000 / anno + IVA e oneri (€ 36.400 + IVA) nel complesso.

Le **spese bancarie** sostenute sono previste pressoché costanti. Dal 2019 i bolli bancari sono appostati nella voce di costo "Imposta di bollo" riclassificata in "IMU, imposte e tasse, bolli".

Le attività programmate per **indagini e controlli** dal 2018 sono tornate a regime con le indagini annuali già pianificate e confermate con gli obiettivi fissati dal socio Città metropolitana di Bologna. Le attività e i costi sono regolati da apposita convenzione tra la SRM e la Città Metropolitana per il periodo 2020-2022, prorogata al 2023. Nel 2021 l'indagine non è stata effettuata causa COVID e posticipata al 2022, anno in cui si è rendicontata una spesa pari a € 15.208. Nel 2023 la spesa prevista è pari a € 43.447 come previsto dalla suddetta convenzione. Dal 2024 i rapporti sono regolati da una nuova convenzione triennale che prevede una spesa annua di € 15.000.

Le spese per **fitti passivi e assistenza software** comprendono le spese per l'affitto della sede, il noleggio della fotocopiatrice, l'assistenza software, i canoni per gli applicativi, i noleggi di autoveicoli. Il canone di affitto sarà adeguato ISTAT ma non è ancora stato definito nel suo ammontare dalla proprietà. Le oscillazioni sono legate soprattutto alle necessità legate all'acquisizione di specifici software, spesso correlati ad attività nell'ambito di progetti europei, del monitoraggio del PUMS o per attività di agenzia (gestione dati TPL). Nel 2023 la Società ha acquistato un nuovo server, con le relative licenze, da affiancare all'esistente per sopperire alle crescenti necessità di archiviazione di dati legati alle attività di agenzia. In generale, la voce di costo resta sostanzialmente costante.

	Consuntivo 2022	Prechiusura 2023	Budget 2024
Fitti passivi	40.892	45.000	47.000
Noleggi diversi	670	1.000	2.000
Noleggio autovetture	0	500	500
Canoni periodici software	34.863	30.000	30.000
Assistenza software	36.165	30.000	30.000
TOTALE	112.591	106.500	109.500

Le voci relative a "**utenze, pulizie e logistiche**" sono previste in aumento rispetto al 2022. Nel 2023 si prevede un rincaro dei costi energetici e di riscaldamento a causa dell'aumento delle materie prime e dei costi dell'energia. Nel 2024 la stima si riduce leggermente, anche se, al momento della stesura del presente budget, non è ancora noto il conguaglio delle spese 2023 e non si può quindi stabilire con precisione l'ammontare di tale voce.

Le voci riclassificate in "**quote associative a organismi nazionali e internazionali**" sono rimaste pressoché costanti, seppur anch'esse in leggero aumento a causa dell'adeguamento di alcune quote.

La voce "**assicurazione**" evidenzia nel 2022 un risparmio sul premio relativo alla polizza D&O a parità di condizioni. Nel 2023 è stata stipulata la polizza RCTO il cui premio annuo è pari a € 570. Nel 2024 si rappresenta un adeguamento ISTAT della polizza D&O.

Si evidenzia che la voce IMU include la previsione di accantonamento al fondo rischi per il contenzioso IMU relativo al Deposito Due Madonne solo per l'anno 2022 pari a € 87.962,55 calcolati sulla base dell'imposta non versata gravata da soli interessi. A seguito della sentenza divenuta definitiva a maggio 2023, la Società non effettua più accantonamenti e nel bilancio 2023 renderà la sopravvenienza derivante dallo smobilizzo del fondo rischi.

In riferimento alle **spese di rappresentanza e acquisto di materie prime e stampati**, nel 2024 si riclassificano € 51.905 nella voce Costi promo Tpl per costi legati ai progetti avviati nel 2023, € 91.609 per servizi e licenze legati al Monitoraggio del PUMS, nonché € 60.000 per costi di implementazione del progetto MaaS regionale finanziato al 70% dal POR FESR/PNRR.

Si precisa che la maggior parte delle spese indicate alla voce spese di rappresentanza e trasferte si riferiscono a costi sostenuti nell'ambito delle attività connesse ai progetti europei in cui è coinvolta la SRM e pertanto oggetto di rimborso. Le spese sono in aumento nel biennio 2023-2024 dato che gli eventi sono organizzati in presenza e la SRM ha ospitato a marzo 2023 il Kick off meeting del progetto DREAM_PACE, oltre a partecipare ad almeno altri 2 eventi per progetto durante l'anno.

Nel 2022 si riportano spese per acquisto di dispositivi anti-contagio da COVID-19 per un importo pari a € 213. Nel 2023 e 2024 si ipotizza una spesa per i medesimi dispositivi pari a € 500/anno.

In riferimento all'**Acquisto incentivi iniziative mobilità sostenibile**, non c'è nulla da rilevare nel triennio in esame

Dal 2018 è stata inoltre evidenziato un ulteriore "capitolo" di spesa correlato a eventuali **Attività a favore dei soci**, del quale si è deciso in sede di Comitato di coordinamento. Per il 2021-2023 sono previsti costi per € 900 / annui per l'iscrizione del Comune di Bologna all'iniziativa Comuni ciclabili. Tali costi sono coperti dai ricavi derivanti dal canone car sharing. Per il 2024 si prevede una spesa di 1.267 sempre con copertura a carico del canone car sharing.

Nella voce **Altro** sono normalmente incluse altre voci quali: buoni pasto, spese di pubblicazioni legali, spese per corsi di formazione e addestramento, supporto per gestione progetti, altre imposte e tasse (CCIAA, etc.). Per il 2024 si stima un leggero aumento di tali costi per un maggior budget dedicato alla formazione, anche per le esigenze previste dal nuovo Codice dei contratti pubblici, per acquisto buoni pasto in adeguamento al Piano delle assunzioni 2023 e per i servizi di selezione e somministrazione di personale.

	Consuntivo 2022	Prechiusura 2023	Budget 2024
Servizi per gestione progetti EU	11.520	960	0
Ricerca, addestramento e formazione	6.953	8.000	10.000
Tasse diverse	922	1.000	1.000
Imposte e tasse indeducibili	0	0	0
Abbonamenti riviste, giornali di settore	756	1.500	2.000
Buoni pasto	20.895	21.395	21.617
Costi e spese indeducibili	584	250	250
Spese amm.ve diverse e diff abbuoni	338	1.050	1.050
Costi diversi (selez.pers, ecc.)	0	3.000	13.445
TOTALE	41.968	37.155	49.361

Ammortamenti
€ 36.703 (2022) - € 44.109 (Prechiusura 2023) - € 38.105 (Budget 2024)

Gli ammortamenti, sono in aumento e legati all'acquisizione di nuovi software per la conservazione elettronica e strumenti specifici per l'attività di agenzia o specifiche dotazioni informatiche per il potenziamento dei sistemi informativi, per l'acquisto di un nuovo server e per lo smart working. Inoltre, si rileva l'ammortamento dell'immobilizzazione immateriale relativa alla gara sosta che nel 2022 e 2023 per € 20.744,88, mentre nel 2024 per € 13.836 e l'avvio dell'ammortamento per la consulenza PEF per € 1.904,76 (set-dic 2024). Le previsioni relative agli ammortamenti, nel dettaglio, sono le seguenti:

AMMORTAMENTI IMMOBILIZZ.MATERIALI		13.863,93
AMM.TO MOBILI E MACCH.ORD.UFFICIO	2.000,00	
AMM.TO MOBILI ED ARREDI SRM	1.500,00	
AMM.TO AUTOVETT.MOTO. USO INTERNO (BICI AZIENDALE)	363,93	
AMMORTAMENTO APPARECCH. INFORMATICHE	10.000,00	
AMMORTAMENTI IMM. IMMATERIALI		24.241,09
AMMORTAMENTO SOFTWARE	8.500,00	
AMMORTAMENTO GARA SOSTA E PEF GARA TPL	15.741,09	

Interessi attivi su c/c bancari
€ 609 (2022) - € 28.700 (Prechiusura 2023) - € 28.800 (Budget 2024)

Gli interessi attivi si riferiscono agli interessi maturati sui saldi attivi dei conti correnti bancari. I tassi di interesse riconosciuti dalle banche sono in leggera ripresa dopo una costante diminuzione, di conseguenza il rendimento dei c/c bancari nel 2024 migliora grazie anche a due strumenti finanziari in fase di rinnovo rispettivamente con FIDEURAM e Banca di Bologna con rendimenti a capitale garantito.

Interessi attivi su conguaglio affitto
€ 162.726 (2022) - € 400.000 (Prechiusura 2023) - € 250.000 (Budget 2024)

Gli interessi attivi sul conguaglio di affitto di ramo d'azienda si riferiscono agli interessi maturati a favore della SRM sul conto corrente di corrispondenza con TPB/TPER. L'ammontare del conguaglio è più o meno stabile, mentre la variazione è dovuta essenzialmente all'andamento del tasso di interesse legale, che regola il conteggio degli interessi. Nel 2022 il tasso di interesse legale era stabilito all'1,25%, mentre il 2023 il tasso di interesse è ulteriormente salito al 5% e di conseguenza si sono stimati interessi attivi per € 400.000, dato stimato per difetto. Nel budget 2024 si stimano interessi attivi per € 250.000.

Interessi passivi su ritardati pag. ai gestori
€ 679 (2022) - € 150 (Prechiusura 2023) - € 100 (Budget 2024)

La liquidità complessiva è in progressivo miglioramento grazie all'applicazione del meccanismo dello split payment. Per il 2023 e per il 2024 si stima una situazione di sostanziale equilibrio nell'anticipo/ritardo dei pagamenti dei corrispettivi ai gestori e quindi di non produrre interessi passivi o eventualmente di ridurli al minimo.

Risultato d'esercizio (EAT)
€ 217.960 (2022) - € 1.398.538 (Prechiusura 2023) - € 302.779 (Budget 2024)

Indirizzi generali per le società controllate e partecipate e per gli organismi ed enti strumentali

(estratto da Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 19 dicembre 2023, con deliberazione N. Proposta: DC/PRO/2023/81, n. Repertorio DC/2023/81, P.G. n. 843435/2023)

Presentazione del budget 2024 secondo il prospetto di Conto Economico previsto per la predisposizione del bilancio di esercizio e di un rendiconto finanziario con metodo indiretto, unitamente ad una relazione illustrativa e all'eventuale piano assunzioni per l'approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci entro febbraio 2024;

Il budget 2024 è presentato secondo il prospetto di Conto Economico previsto per la predisposizione del bilancio di esercizio in allegato alla presente relazione illustrativa e al Piano delle assunzioni 2024;

Rendiconto finanziario previsionale 2024

Disponibilità liquide alla data 01/01/2024	17.807.692,91
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale	euro
Incassi contributi Regione	148.705.914,13
Incassi contributi Comuni	8.417.796,32
Incassi contributi Europei	201.428,00
Rimborsi da Agenzia delle Entrate	-
Altri incassi (Affitto ramo d'azienda, inc. Lepida, ECC, NCC)	1.083.122,02
(Pagamenti contributi gestori)	-156.480.724,60
(Pagamenti per progetti Europei)	-202.028,00
(Pagamenti per costi della società)	-1.308.723,60
(Altri pagamenti)	-142.705,02
Saldo Interessi e spese bancarie accreditati/(addebitati)	28.700,00
Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)	302.779,25
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	euro
Saldo (Investimenti)/Disinvestimenti	-
Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)	-
C. Flussi finanziari dall'attività di finanziamento	euro
Incremento debiti a breve verso banche	-
Accensione finanziamenti	-
Rimborso finanziamenti	-
Investimenti a breve termine di liquidità in titoli (es. BOT, CCT, ecc) o vincolo a breve termine di somme eccedenti il fabbisogno	
Rimborsi di investimenti a breve termine in titoli o accredito di somme vincolate in precedenza	-
Flusso finanziario dall'attività di finanziamento (C)	-
Saldo Giroconti	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide nel periodo (A ± B ± C)	302.779,25
Disponibilità liquide alla data 31/12/2024	18.110.472,16
	18.110.472,16

Obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, delle società controllate, ex art. 19, co 5 del TUSP

(estratto da Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 23 dicembre 2022, con deliberazione n. Proposta DC/PRO/107/2022, n. Repertorio DC/2022/107, P.G. n. 846724/2022)

Per l'esercizio 2024 la società dovrà contenere l'ammontare complessivo dei costi di funzionamento entro la media dei costi degli esercizi 2019-2021-2022, pari a euro 1.094.459. Dal calcolo sono esclusi i contributi regionali, per l'ammontare riversato ai gestori del servizio di Trasporto Pubblico Locale, presenti nella voce "Costi per servizi", i costi sostenuti nell'ambito della partecipazione a progetti europei, rimborsati dai contributi ricevuti per i progetti stessi, nonché i costi relativi all'IMU e alla TARI risultanti dai bilanci approvati. Potrà essere valutata la possibilità di eventuale sfioramento rispetto al suddetto limite, in sede di approvazione del budget, in relazione alle assunzioni collegate ad un aumento delle attività svolte dalla società. Nel caso di potenziamento e/o ampliamento dell'attività tale limite può essere superato, purché non risulti aumentata l'incidenza percentuale del complesso delle spese di funzionamento sul valore della produzione risultanti dalla media degli esercizi 2019-2021-2022, pari all'87%. Potranno essere esclusi i costi afferenti ad eventuali contenziosi, nonché i maggiori costi collegati a rinnovi del CCNL.

L'ammontare complessivo dei costi di funzionamento viene calcolato escludendo i contributi regionali, per l'ammontare riversato ai gestori del servizio di Trasporto Pubblico Locale, presenti nella voce "Costi per servizi", i costi sostenuti nell'ambito della partecipazione a progetti europei, rimborsati dai contributi ricevuti per i progetti stessi, nonché i costi relativi all'IMU e alla TARI risultanti dai bilanci approvati. Inoltre vengono esclusi i costi sostenuti per il monitoraggio del PUMS interamente coperti da contributo della Città Metropolitana e i costi coperti da contributo regionale per il progetto MaaS.

I costi di funzionamento per il 2024 si prevedono ammontare a € 1.120.207 con un'incidenza percentuale sul valore della produzione pari all'86,39%, al netto dei maggiori costi per i rinnovi del CCNL. L'ammontare complessivo dei costi di funzionamento sconta un aumento di costi per € 63.100 per l'auspicata attuazione Piano delle assunzioni 2024 ed € 10.445 per spese di somministrazione del personale per la sostituzione immediata della dipendente dimissionaria, in attesa che siano espletate le procedure di selezione e assunzione. Sono inoltre da considerare € 18.000 per il progetto MaaS regionale non contribuiti, che risultano a carico della SRM.

Riepilogo ricavi e costi

Nei paragrafi precedenti sono state fornite informazioni relative alle voci di ricavi e costi previsti nel budget della Società per il 2024. Di seguito si fornisce un prospetto riepilogativo delle principali voci di entrata e uscita e delle relative coperture.

Costi		Ricavi		Differenza a copertura costi di agenzia	Utile/perdita
Copertura da RER	143.658.031,95	Da RER	144.323.751,13	665.719,18	
Copertura da COBO	5.454.491,80	Da COBO	5.577.442,62	122.950,82	
Copertura da altri enti	7.437.077,17	Da altri enti	7.445.946,02	8.868,85	
Copertura da Progetti europei	201.428,00	Da progetti europei	201.428,00	-	
Agenzia	1.278.252,46	Altri ricavi	888.492,70	389.759,76	
	158.029.281,38		158.437.060,47	407.779,09	407.779,09
IRAP	- 15.000,00	Imposte anticipate	-		- 105.000,00
IRES	- 90.000,00				
					302.779,09

Elementi di criticità e contenziosi in essere

Gli elementi di criticità ad oggi noti sono:

- Nel corso del 2019, in esito agli indirizzi degli enti soci, la SRM ha comunicato alla TPB l'efficacia della proroga del contratto di servizio per l'esercizio del Tpl metropolitano e del collegato contratto di affitto di ramo d'azienda, che la TPB ha riscontrato positivamente. L'attuale proroga avrebbe scadenza al 31/08/2024 ma sono in fase di definizione gli elementi che giustificerebbero una ulteriore proroga basata su aspetti normativi ed emergenziali. Allo stato attuale, non sono ancora definiti gli indirizzi degli Enti soci in merito, ma si suppone che l'iter di istruttoria della ulteriore proroga del contratto di servizio si concluda a breve, fornendo così il quadro definitivo della durata dell'attuale affidamento. La Società nel 2024 intende avvalersi di professionisti per l'analisi del PEF di proroga del contratto del TPL, come evidenziato nella relazione al budget.
- In tema di prevenzione della crisi aziendale, le disposizioni del D.Lgs. 175/2016 si pongono in un rapporto di complementarietà con le disposizioni civilistiche. In tal senso, il TUSP ha dato concreto contenuto, con riferimento al profilo della prevenzione della crisi, all'obbligo dell'organo amministrativo, ai sensi dell'art. 2381, commi 3 e 5 c.c., di curare e valutare che gli assetti organizzativi, amministrativi e contabili delle società siano adeguati alla natura e alle dimensioni dell'impresa; obbligo all'interno del quale già si riteneva compreso quello di predisporre assetti organizzativi tali da consentire di monitorare in modo costante l'attività al fine di prevedere e gestire tempestivamente il sopravvenire di un "rischio crisi". Negli ultimi anni la Società ha più volte evidenziato criticità correlate all'aspetto del personale e in particolare al sottodimensionamento dell'organico sia amministrativo, sia tecnico. Le considerazioni già espresse restano valide a tutt'oggi, a seguito delle dimissioni di una dipendente a tempo indeterminato (secondo caso negli ultimi 6 anni) che ha causato ritardi nella predisposizione del budget e del bilancio di esercizio tali da dover ricorrere al differimento dell'approvazione del bilancio e alla somministrazione di personale per un periodo di 6 mesi.
- il 31 dicembre 2023 è scaduta la Convenzione tra il Comune di Bologna e la SRM per l'attività di supporto alla gestione del Contratto di servizio del People Mover. La convenzione non è stata rinnovata per il 2024 e si attende una decisione in merito.

Situazione relativa al Personale

In sede di approvazione del budget 2024, in allegato alla presente relazione, la Società presenta agli enti soci un Piano delle assunzioni 2024 che riprende quanto già previsto nel 2023 oltre alla previsione di sostituzione della risorsa dimissionaria.

In tema di Personale, si rimanda quindi al Piano delle assunzioni 2024 allegato alla presente.

Investimenti previsti e modalità di finanziamento degli stessi

Il patrimonio della SRM comprende sia il ramo di azienda affittato al gestore del servizio di trasporto pubblico locale (attualmente alla TPER, su delega TPB), sia i beni a disposizione della SRM stessa.

Per quanto riguarda il ramo d'azienda affittato, gli investimenti seguiranno il Piano approvato in gara e si finanzieranno con il credito della Società. Il Piano degli investimenti non ha subito sostanziali modifiche dall'avvio del contratto. In esito alla proroga del contratto di servizio per l'esercizio del Tpl bolognese, l'affidatario ha inviato alla SRM il piano investimenti relativo al parco mezzi e alle infrastrutture, che prevede investimenti per infrastrutture per un valore di 20,07 Milioni di euro. Nel 2022 è stata poi inviata dall'affidatario una rimodulazione del piano per il periodo 2022-2024 comprendente i piani di investimento redatti per ciascuna delle nuove importanti linee di finanziamento nel frattempo resesi disponibili.

Tale rimodulazione continua a rispettare gli importi complessivi concordati in fase di proroga del contratto di servizio, in particolare in riferimento alla quota parte degli importi che dovranno essere di competenza della SRM, quindi non contribuiti.

La Società presenta in allegato al budget il Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024/2026 come previsto dall'art. 37 del D.Lgs. 36/2023.

Bologna, 29 febbraio 2024

l'Amministratore Unico
Giovanni Berti Arnoaldi Veli