

"CENTRO AGRO-ALIMENTARE DI BOLOGNA C.A.A.B. S.P.A."

Sede sociale in Bologna, via Paolo Canali n. 16 - Capitale Sociale Euro 51.941.871,31 i.v.

Iscrizione Registro imprese di Bologna, Codice Fiscale e Partita IVA 02538910379

Società soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Bologna ex art.2497-bis Codice Civile

BUDGET 2024

(Importi in Euro)

ATTIVO	BUDGET 2024
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0
TOTALE A)	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	
I. Immobilizzazioni immateriali	
1. Costi di impianto e ampliamento	0
2. Costi di ricerca, sviluppo, pubblicità	0
3. Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	13.334
4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	380
7. Altre immobilizzazioni immateriali	944.373
	958.087
II. Immobilizzazioni materiali:	
1. Fabbricati	2.017.937
1. Terreni edificabili	12.488.354
1. Fdo Rischi per svalutazione terreni	-6.000.000
2. Impianti e macchinari	2.566.939
3. Attrezzature industriali e commerciali	67.657
4. Altri beni materiali	0
5. Immobilizzazioni in corso e acconti	4.500.000
	15.640.887
III. Immobilizzazioni finanziarie	
1. Partecipazioni in:	
d. altre	18.131
2. Crediti	
d. verso altri	3.465
3. Altri titoli	50.847.708
3. F.do rischi per svalutazione partecipazione Fondo PAI	-9.291.236
	41.578.068
TOTALE B)	58.177.042
C) ATTIVO CIRCOLANTE	BUDGET 2024
II. Crediti	
1. verso clienti (entro 12 mesi)	363.844
4 bis. crediti tributari	
a) entro 12 mesi	65.132
4. verso controllante	5.000
4 ter. imposte anticipate	265.804
5. verso altri	
a) entro 12 mesi	84.720
b) oltre 12 mesi	
	784.500
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	
6. Altri titoli	5.000.000
	5.000.000
IV Disponibilità liquide	
1. depositi bancari e postali	387.144
3. denaro e valori in cassa	7.034
	394.178
TOTALE C)	6.178.678
D) RATEI E RISCONTI	
Ratei attivi	0
Risconti attivi	30.000
TOTALE D)	30.000
TOTALE ATTIVO	64.385.720

PASSIVO E NETTO	BUDGET 2024
A) PATRIMONIO NETTO	
I. Capitale	51.941.871
III. Riserva di rivalutazione	0
IV. Riserva Legale	
VII. Altre riserve dist.indicate:	
- riserva legale	110.141
- versamento c/futuro aumento capitale sociale	0
- riserva da arrotondamento unità di Euro	1
- riserva per avanzo di fusione	0
- Altre riserve	-69.016
VIII. Utili Perdite (-) portati a nuovo	-736.877
IX. Utile Perdita (-) dell'esercizio	323.847
TOTALE A)	51.569.967
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi	0
2) Per imposte differite	23.810
3) Altri	500.000
TOTALE B)	523.810
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	630.923
TOTALE C)	630.923
D) DEBITI	
3. debiti v/Soci per finanziamenti	0
4. debiti v/banche	
- entro 12 mesi	1.360.745
- oltre 12 mesi	1.849.829
5. debiti verso altri finanziatori	0
6. acconti da clienti	0
7. debiti verso fornitori	
- entro 12 mesi	1.358.312
9. debiti verso imprese controllate	0
11. debiti verso imprese controllanti	
- entro 12 mesi	0
- oltre 12 mesi	0
12. debiti tributari	137.957
13. debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	83.251
14. altri debiti	
- entro 12 mesi	1.711.056
- entro 12 mesi	435.054
TOTALE D)	6.936.204
E) RATEI E RISCONTI	
Ratei passivi	160.258
Risconti passivi	4.564.558
TOTALE E)	4.724.816
TOTALE PASSIVO E NETTO	64.385.720

CONTO ECONOMICO	BUDGET 2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1. Ricavi da canoni e da prestazioni	4.732.403
5. Altri ricavi e proventi	
a) contributo c/esercizio	96.443
b) proventi diversi	848.290
TOTALE A)	5.677.136
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
6. Materie prime, sussidiarie, consumo e merci	11.947
7. Per servizi	1.655.727
8. Per godimento di beni di terzi	1.561.047
<u>9. Per il personale:</u>	
a) salari e stipendi	1.014.045
b) oneri sociali	283.591
c) trattamento di fine rapporto	112.949
e) altri costi	0
	1.410.585
10. Ammortamenti e svalutazioni:	
a) amm. delle immobilizzazioni immateriali	76.986
b) amm. delle immobilizzazioni materiali	311.083
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0
d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	0
	388.069
13. Altri accantonamenti	0
14. Oneri diversi di gestione	184.804
TOTALE B)	5.212.179
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	464.957
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
16. Altri proventi finanziari:	0
a) proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0
b) proventi da titoli	170.935
c) Proventi finanziari da titoli diversi da partecipazioni iscritti nell'attivo circolante	0
d) proventi diversi	0
17. interessi e oneri finanziari	186.105
17-bis utili e perdite su cambi	0
TOTALE C) (16 -17)	-15.170
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0
19. svalutazioni di partecipazioni	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B # C # D # E)	449.787
22. Imposte:	-125.940
23. UTILE o PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO	323.847

RELAZIONE BUDGET 2024

ATTIVITA' DELL'ESERCIZIO E PRINCIPALI ELEMENTI DI CRITICITA'

Nel 2023 – fonte ISTAT - si riducono in volume la produzione dell'agricoltura (-1,4%) e, ancora di più, il valore aggiunto ai prezzi base (-2%); in calo anche le unità di lavoro (-4,9%). Riassorbito l'impatto dell'instabilità dei mercati internazionali di materie prime e prodotti energetici, permane quello del fattore climatico: volumi in calo nelle coltivazioni (-2,4%), nelle attività dei servizi agricoli (-2%) e nel comparto zootecnico (-0,8%). In flessione soprattutto i volumi di vino (-9,5%), patate (-6,8%), frutta (-5,3%) e olio d'oliva (-5%). Annata favorevole per coltivazioni industriali (+6,2%), cereali (+3,2%) e ortaggi freschi (+2,8%). Ancora in crescita le attività secondarie (+4,1%). Le condizioni climatiche avverse hanno agito negativamente su diverse produzioni, con temperature primaverili al di sotto della media, prolungate e ripetute ondate di calore eccezionali durante l'estate, accompagnate da carenza di precipitazioni, mentre molte aree del Paese hanno registrato un clima mite e asciutto durante l'autunno e l'inverno. In aggiunta, si sono verificati diversi eventi alluvionali estremi che hanno colpito alcune regioni (Emilia-Romagna, Marche, Toscana), risultando particolarmente dannosi per determinati raccolti e compromettendo gran parte della produzione.

Il mercato ortofrutticolo di Bologna, gestito dalla Società, è un anello fondamentale nella filiera della distribuzione alimentare ed è sempre stato operativo, di conseguenza la Società ha dovuto reagire per garantire continuità di servizio a tutto il personale coinvolto nelle attività commerciali.

Il 2023 è stato caratterizzato dalla parziale ripresa delle attività in precedenza sospese a causa degli effetti della situazione epidemiologica nazionale e internazionale dovuti all'emergenza Covid19. Ciò nonostante, il perdurare della guerra di aggressione della Russia nei confronti dell'Ucraina e le tensioni geopolitiche globali continuano a rappresentare un rischio e una fonte di incertezza. Sulle prospettive gravano anche i crescenti rischi climatici, esemplificati dalle condizioni meteorologiche estreme, senza precedenti, verificatesi negli ultimi mesi.

La Società ha continuato il dialogo collaborativo con i singoli operatori commerciali e sta cercando nuovi potenziali clienti per il rinnovamento e la piena occupazione degli spazi mercatali. La Società, inoltre, sta proseguendo le attività di contenimento dei costi messe in atto negli esercizi precedenti.

Per fronteggiare adeguatamente la situazione geopolitica ed economica attuale la Società sta proseguendo nella sua politica di sostegno del core business e di diversificazione delle attività caratteristiche nelle aree delle energie rinnovabili, dello sviluppo immobiliare e delle attività di Advisory e consulenza internazionale.

A seguito della pubblicazione in data 5 Agosto 2022 del Decreto Mipaaf per lo «Sviluppo della capacità logistica dei mercati agroalimentari all'ingrosso», finanziato dal PNRR, la Società ha individuato un programma di investimenti con decorrenza 2023 finalizzato alla rifunzionalizzazione, ampliamento, ristrutturazione e digitalizzazione di aree e spazi ed all'efficientamento e miglioramento della capacità commerciale e logistica della struttura mercatale all'ingrosso, che si prevedono in maggioranza finanziabili con i contributi in conto capitale previsti dal Decreto stesso.

Con Decreto MIPAAF del 22.12.2022 è stata approvata la graduatoria finale per l'accesso alle agevolazioni per lo sviluppo della logistica agroalimentare del PNRR-M2C1 inv.2.1 finanziato dall'Unione europea e il progetto presentato da CAAB per il rilancio dell'attività caratteristica e l'ammodernamento e riqualificazione delle strutture esistenti è risultato il 2° in graduatoria finale (su 32 società ammesse) con un contributo a fondo perduto di € 10 milioni su un progetto di investimento di complessivi 10.106.963 euro da completarsi entro 24 mesi.

Detto decreto è stato confermato dalla pubblicazione della versione consolidata della graduatoria finale in data 27/02/2023.

Con decreto direttoriale DIQPAI DGPQAI – Uff. Pqai 2, prot. n. 0397807 del 27 luglio 2023, sono stati trasmessi gli atti di concessione in relazione alla presentazione del programma di investimento in risposta all’Avviso pubblico del 19 ottobre 2022, con cui è stato approvato il “Progetto di rifunzionalizzazione logistica, ampliamento, riduzione degli impatti ambientali e digitalizzazione del Centro Agro Alimentare di Bologna” e in data 03 agosto 2023 CAAB ha sottoscritto e trasmesso il relativo Atto d’obbligo.

Progetti di investimento:

Progetto	Macrovoce	TOTALE PER PROGETTO EURO
1. Riduzione Impatti ambientali	Fotovoltaico per autoconsumo	2.237.000
	Biodigestore	
2. Miglioramento dell'accessibilità e rafforzamento della sicurezza delle infrastrutture.	Accesso via del crocione	3.872.963
	Tettoie lato Sud per logistica retrostand	
	Attrezzatura aree Nord per logistica retrostand	
	Corpi illuminanti	
	Asfalto drenante	
	Sorveglianza aerea con droni Field robotics	
	Videosorveglianza a terra	
3. Efficientamento e miglioramento della capacità commerciale e logistica.	Ristrutturazione edificio via Paolo Canali 15 - 870 mq su 1132	1.764.500
	Ristrutturazione edificio 19 - celle frigorifere	
	Ristrutturazione edificio 19 accessi	
	Ristrutturazione edificio 19 pensiline nord	
4. Digitalizzazione dei processi	Market place	1.062.000
	City logistic	
	Mission manager	
	BMS	
5. Riduzione degli sprechi alimentari	Infrastruttura (4 server, nas, switch, potenziamento rete)	1.170.500
	Tettoia centrale coibentazione e controsoffittatura 3500 mq	
	Tettoia centrale realizzazione pareti di chiusura coibentante nord, sud - h.4,5 m, ca.1170 mq	
	Sistema di chiusura bocche di carico	
	Tettoia centrale - impianto di raffrescamento 15.750mc c.a. - stimato 25€/mc	
Studio e monitoraggio della catena di fornitura, individuazione perdite e le cause e valutazione azioni migliorative.		

TOTALE INVESTIMENTI PREVISTI:		euro 10.106.963
-------------------------------------	--	-----------------

Nel budget 2024 si sono ipotizzati investimenti complessivi per il PNRR per Euro 4.500.000 e al contempo la puntuale rendicontazione dello stato di avanzamento lavori con una previsione di entrate di 3.000.000 Euro.

La Società ha attuato un Piano di Sviluppo 2024 per aumentare la visibilità dell'ecosistema CAAB e delle sue imprese mediante il rilancio delle attività di marketing, fiere, eventi, piani di comunicazione per il proseguimento delle campagne di promozione del mercato e dei suoi operatori, la realizzazione di corsi per l'implementazione delle competenze commerciali, digitali e la pianificazione delle attività formative per le Lavoratrici e i Lavoratori del CAAB.

Evoluzione prevedibile della gestione

Nel corso del 2024 si prevede la permanenza delle tensioni commerciali tra le principali economie mondiali a seguito dei conflitti in essere, con il rischio dell'introduzione di nuove misure protezionistiche con effetti sul costo dell'energia e delle materie prime ed impatti negativi sulla stabilità politica ed economica.

La Società sta attentamente valutando i possibili effetti sui risultati economico-finanziari e patrimoniali degli investimenti, programma gli aspetti finanziari del periodo e monitora il costo dell'energia e delle materie prime.

Sul piano gestionale, relativamente alla gestione caratteristica, l'esercizio 2024 si presenta in continuità con il 2023 come riflesso nel budget economico-finanziario della Società.

AGGIORNAMENTO SU CONTENZIOSI IN ESSERE

La Società ha in essere un contenzioso con l'Agenzia delle Entrate per la riqualificazione della categoria catastale di alcuni immobili in cui viene svolta l'attività mercatale. La Commissione Tributaria Provinciale si è pronunciata con cinque sentenze favorevoli alla Società e l'Agenzia delle Entrate ha presentato appello in Commissione Tributaria Regionale, la quale, a febbraio 2024 ha confermato in secondo grado le precedenti sentenze favorevoli per CAAB. Di conseguenza, gli immobili oggetto di riclassificazione catastale da parte dell'Agenzia del Territorio rimarranno della categoria catastale richiesta da CAAB, categoria catastale che non prevede il pagamento di IMU. La Società aveva accantonato a Fondo rischi e oneri futuri euro 389.863,40 e decorsi i termini per la notifica della sentenza valuterà se eliminarlo o diminuirlo, considerando il contenzioso IMU presentato nel 2023 sulle medesime particelle frazionate e che la Società potrebbe considerarlo, alla luce delle attuali sentenze, ormai superato.

La Società ha in essere un contenzioso con la Società La Meridiana e il Tribunale di Bologna con sentenza depositata il 07/10/2022 ha revocato il concordato che riportava un credito ammesso di Euro 336.697 e ne ha dichiarato il fallimento quindi il credito non risulta esigibile.

CONFRONTO DEI DATI DI BUDGET 2024 COL BILANCIO 2023

Il Budget 2024 è stato redatto in continuità con i principi ed i criteri degli anni precedenti ed evidenzia un utile netto di Euro 323.847.

In termini **Economici** si mettono a confronto le voci più significative.

Ricavi da canoni e da prestazioni

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.12.2023	B 31.12.2024	Variazioni
--	------------	--------------	------------

Ricavi per concessioni e locazioni	3.610.535	3.716.380	105.844
Ricavi per ingresso utenti	453.574	457.479	3.905
Ricavi impianto fotovoltaico	459.556	385.000	-74.556
Ricavi per servizi e Altri ricavi	188.198	173.544	-14.654
Totale	4.711.863	4.732.403	20.539

L'importo di Euro 4.732.403 rileva un incremento di Euro 20.539 dovuto a maggiori ricavi per concessioni e locazioni per Euro 105.844 frutto dell'incremento Istat sui canoni dei contratti in essere, parzialmente compensati dai minori ricavi da scambio sul posto che nel 2023 hanno visto un conguaglio molto elevato relativo all'energia elettrica immessa nel 2022, anno in cui come noto il costo dell'energia era aumentato considerevolmente, e minori ricavi per servizi.

Altri Ricavi e Proventi

Altri ricavi e proventi	31.12.2023	B 31.12.2024	Variazioni
Rimborsi oneri condominiali	602.228	637.136	34.908
Rimborsi per consumi (utenze)	48.082	61.208	13.125
Rimborso spese partecipazione fiere ed eventi	9.289	17.757	8.468
Rimborso spese registrazione contratti	4.056	3.852	- 204
Uso strumenti informatici	60.000	60.000	-
Servizi alle imprese	36.564	39.178	2.614
Risarcimento danni	550	1.133	583
Sopravvenienze attive da gestione ordinaria	14.395	-	- 14.395
Contributi in conto esercizio	77.750	96.443	18.693
Sanzioni regolamento di mercato	7.742	8.699	957
Altri ricavi e rimborsi	12.602	19.327	6.726
Eccedenza Fondo Svalutazione Altri terreni e fabbricati	5.511.888	-	- 5.511.888
Totale	6.385.145	944.733	- 5.440.413

L'importo di Euro 944.733 evidenzia una variazione in diminuzione di Euro 5.440.413 dovuta in diminuzione principalmente alla voce straordinaria di eccedenza del fondo svalutazione altri terreni e fabbricati di Euro 5.511.888 presente nel 2023 e in aumento per Euro 71.475 all'incremento dei rimborsi (oneri condominiali, consumi e per spese partecipazione fiere).

Costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci

Spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	31.12.2023	B 31.12.2024	Variazioni
Cancelleria e stampati amministrativi	7.094	8.670	1.576
Materiale accessi	147	2.500	2.353
Materiale di consumo e varie	1.013	777	-237
Totale	8.255	11.947	3.692

I costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci si prevedono in leggero aumento per l'adeguamento tariffario del materiale di consumo per il sistema accessi (biglietti bar code, rotoli ricevute cassa, tessere).

Spese per servizi

Spese per servizi	31.12.2023	B 31.12.2024	Variazioni
Emolumenti Consiglio di amministrazione	48.600	48.721	121
Emolumenti Collegio Sindacale e rimborsi e ODV	35.417	35.417	-
Società di Revisione	9.900	11.000	1.100
Consulenze tecniche, legali, amministrative, fiscali	234.190	258.762	24.572
Manutenzioni ordinarie impianti e fabbricati	67.259	61.546	- 5.713
Manutenzioni macchinari e attrezzature informatiche/telematiche	93.165	93.545	381

Assicurazioni rischi industriali	20.122	20.669	547
Assicurazioni varie	33.290	35.185	1.895
Spese commerciali, rappresentanza e convegni	106.121	209.142	103.021
Spese servizi alle imprese e doganali	19.867	17.407	- 2.460
Spese pulizia e smaltimento dei rifiuti	273.205	287.275	14.070
Spese per utenze e servizi	194.705	182.054	- 12.652
Spese per servizio di vigilanza e controllo accessi	253.052	248.270	- 4.782
Spese necessarie alla gestione ordinaria (trasporti, generali, DPI e sanitizzazioni)	140.084	146.734	6.650
Totale	1.528.978	1.655.727	126.749

L'incremento di Euro 126.749 è il risultato degli scostamenti in aumento e in diminuzione di cui a seguire si dà evidenza per le voci più significative.

Relativamente alle **consulenze** si fornisce il dettaglio di cui sotto:

CONS. TECNICHE, LEGALI, AMMINISTRATIVE, FISCALI	31.12.2023	B 31.12.2024	Variazioni
Consulenze di carattere organizzativo ed informatico	72.090	82.500	10.410
Consulenze legali e Notarili	88.477	87.000	- 1.477
Consulenze amministrative e in materia di lavoro	35.194	35.212	18
Consulenze specialistiche impianti e fabbricati	1.925	11.350	9.425
Consulenze tecniche	16.074	25.000	8.926
Consulenze per certificazioni	15.030	12.500	- 2.530
Consulenza legale in materia di 231/01, Norme anticorruzione e adozione procedure	5.400	5.200	- 200
Totale	234.190	258.762	24.572

Le spese di consulenza si prevedono in leggero aumento rispetto al 2023 per lo più per i costi che la società dovrà sostenere per l'aggiornamento delle stime degli asset della società, per consulenze legali e notarili necessarie per il PNRR e per le consulenze circa i nuovi progetti (es. mercati regionali).

Relativamente alle **manutenzioni** si fornisce il dettaglio a seguire:

MANUT. ORD. IMP E FABBRICATO	31.12.2023	B 31.12.2024	Variazioni
Manutenzione Strade piazzale segnaletica	24.200	17.519	- 6.681
Manutenzione sistema antincendio	6.965	3.714	- 3.251
Manutenzione impianto allarme	464	477	13
Manutenzione rampe di carico	7.956	9.827	1.871
Manutenzione impianto fotovoltaico	21.055	21.788	733
Manutenzioni edili	6.619	8.221	1.602
Totale	67.259	61.546	- 5.713

Si prevedono complessivamente in leggera diminuzione i costi di manutenzione ordinaria necessari per mantenere in stato di efficienza la struttura e il manto stradale.

Relativamente alle **spese commerciali, rappresentanza e convegni** si fornisce il dettaglio di cui sotto:

SPESE COMM.LI, RAPPRESENTANZA, CONVEGNI	31.12.2023	B 31.12.2024	Variazioni
Fiere, convegni e promozioni a supporto dell'attività di Advisory	41.245	133.000	91.755
Spese di rappresentanza	19.450	15.842	- 3.608
Rassegna stampa, sponsorizzazioni, materiale pubblicitario	45.426	60.300	14.874
Totale	106.121	209.142	103.021

Tali spese si prevedono in aumento per il piano di marketing e comunicazione che l'azienda ha definito per lo sviluppo dell'attività mercatale e per le attività di advisory che per l'anno 2024 vedranno il Caab molto presente sui mercati di Cina e Arabia Saudita.

Relativamente alle **utenze** si fornisce il dettaglio di cui sotto:

SPESE PER UTENZE E SERVIZI	31.12.2023	B 31.12.2024	Variazioni
Energia Elettrica	96.234	90.000	- 6.234
Acqua	48.844	46.866	- 1.978
Spese telefoniche	19.187	15.743	- 3.443
Canoni vari	30.441	29.444	- 996
Totale	194.705	182.054	- 12.652

Le spese per utenze e servizi si prevedono in leggera diminuzione rispetto al 2023 per minori costi dell'energia e minori consumi per l'acqua.

Spese per godimento beni terzi

Costi per godimento beni di terzi	31.12.2023	B 31.12.2024	Variazioni
Usufrutto Comparto B	1.506.272	1.551.460	45.188
Locazione Allestimenti	297.551	0	-297.551
Noleggi diversi (estintori, apparati telefonici)	408	509	101
Hosting sito web e Licenze d'Uso	11.315	9.078	-2.237
Totale	1.815.546	1.561.047	-254.498

Le spese per godimento beni terzi vedono una forte riduzione a seguito della scadenza del contratto di locazione degli allestimenti e attrezzature. Il canone di usufrutto dell'Area Mercatale si prevede in aumento a causa dell'incremento Istat.

Spese per il personale

Costi per il personale	31.12.2023	B 31.12.2024	Variazioni
Salari e stipendi	880.413	1.014.045	133.632
Oneri sociali	261.756	283.591	21.835
Trattamento di fine rapporto	81.064	112.949	31.885
Totale	1.223.233	1.410.585	187.352

Per le **spese per il personale** si prevede un aumento rispetto all'esercizio 2023 di Euro 187.352. Includono l'assunzione di una risorsa per l'amministrazione delle gare e dei contratti a partire dal mese di marzo, l'assunzione di una risorsa addetta ai servizi tecnici di stabilimento dedicata al PNRR a decorrere dal 01/07/2024 e l'assunzione di una risorsa commerciale a decorrere da ottobre come da Piano Assunzioni, inoltre includono gli aumenti per rinnovo del CCNL e la rivalutazione del TFR in azienda.

Ammortamenti e svalutazioni

Le voci in oggetto nel complesso si prevedono in diminuzione rispetto al 2023.

Oneri diversi di gestione

Si prevedono in linea con il 2022, quindi in aumento rispetto al 2023 di Euro 44.381 per maggiori erogazioni liberali, omaggi e contributi associativi e per una stima prudenziale più alta dell'IMU.

Proventi e oneri finanziari

Si prevede un decremento di Euro 97.446 dato da maggiori proventi stimati per Euro 146.111 e maggiori oneri finanziari per Euro 48.665 in aumento per gli interessi sul finanziamento acceso nel 2023 con Emilbanca per il PNRR.

Piano Assunzioni 2024:

La Società ha chiuso il 2023 con 15 addetti, in diminuzione rispetto ai 16 addetti previsti a budget in quanto la procedura di selezione per l'assunzione a tempo determinato di una risorsa per l'amministrazione delle gare e dei contratti, approvata dall'Assemblea dei Soci nel 2023, è stata completata a marzo 2024.

Come è noto, la Società si è aggiudicata il contributo a Fondo perduto di € 10 milioni previsti dal Bando PNRR-M2C1 inv.2.1 per la rifunzionalizzazione della logistica, ampliamento, riduzione degli impatti ambientali e digitalizzazione del Centro Agro-alimentare di Bologna ed intende potenziare il Reparto operativo (marketing, qualità e ispettivo) con:

1. una risorsa dalle capacità tecniche ingegneristiche, procedendo ad una assunzione a tempo determinato di un addetto III livello del CCNL con decorrenza luglio 2024;
2. una risorsa commerciale per il raggiungimento della piena occupazione degli spazi e il rilancio delle attività mediante piani commerciali, procedendo ad una assunzione a tempo determinato di un addetto II livello del CCNL con decorrenza ottobre 2024.

Il numero dei dipendenti previsto a fine 2024 è 18 e le spese per il personale risultano sostenibili nell'ambito delle previsioni economiche.

Per gli anni seguenti e se il personale assunto a tempo determinato sarà confermato in servizio, si prevedrà di corrispondere le retribuzioni minime contrattuali ed eventuali aumenti retributivi dovuti al rinnovo del CCNL applicato per i dipendenti del Terziario, Commercio, Distribuzione e Servizi.

Prosegue la politica di monitoraggio costante dei residui per ferie e rol e la calendarizzazione delle assenze, nonché il contenimento dell'uso del lavoro straordinario e ove possibile, il recupero delle ore di straordinario. Le spese per il personale risultano sostenibili nell'ambito delle previsioni economiche.

SPESE DI FUNZIONAMENTO

Il Comune di Bologna con P.G. n. 843435/2023 di approvazione del DUP 2024-2026, ha inviato alla Società l'atto di indirizzo delle spese di funzionamento delle Società in controllo pubblico ai sensi dell'art. 19 comma 5 D. lgs. N. 175/2016 come modificato dal D.lgs. n. 100/2017, che si differenzia rispetto alle annualità precedenti poiché riporta: *"la società per l'esercizio 2024 dovrà contenere l'ammontare complessivo dei costi di funzionamento entro la media dei costi del triennio 2019-2021-2022, pari a euro 3.700.148. Dal calcolo sono esclusi i rimborsi da operatori del mercato e plusvalenze immobiliari presenti nelle voci "Canoni per locazioni e concessioni" e "Altri ricavi" e registrati fra i costi di funzionamento rimborsati da operatori del mercato nella corrispondente voce del Conto Economico, nonché i costi relativi all'IMU e alla TARI risultanti dai bilanci approvati. 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'82%. Potranno essere esclusi i costi dell'intervento finanziato dai fondi PNRR, nonché i maggiori costi collegati a rinnovi del CCNL"*.

Le spese di funzionamento nell'esercizio 2024 si prevedono di Euro 3.809.415, in leggera diminuzione rispetto all'anno 2023 ma superiori in valore assoluto a quanto previsto dall'atto di indirizzo ricevuto dal Comune di Bologna. Il superamento del limite imposto è dovuto al potenziamento del personale resosi necessario per sopperire alle attività legate al PNRR e al rinnovo del CCNL. L'incidenza percentuale del complesso delle spese di funzionamento 2024 sul valore della produzione è però pari al 81% dunque inferiore all'82% previsto dall'atto di indirizzo.

Codifica bilancio CEE	VALORE DELLA PRODUZIONE	2021		2022		2023		B 2024	
		€	%	€	%	€	%	€	%
A1)	Canoni per locazioni e concessioni	3.245.914		3.424.496		3.610.535		3.716.380	
A1)	Ricavi per servizi Marketing e impianto fotovoltaico e altri ricavi	339.729		527.442		647.754		558.544	
A1)	Ricavi per ingresso utenti	451.321		433.652		453.574		457.479	
A1)	TOTALE RICAVI ATTIVITA' CARATTERISTICA	4.036.964		4.385.591		4.711.863		4.732.403	
	di cui rimborsi	-5.278		-5.039		-74.528		-114.973	
A5)	Altri ricavi	1.215.485		1.162.031		873.257		944.733	
	di cui rimborsi	-871.902		-863.233		-748.080		-833.621	
	di cui plusvalenze immobiliari	0		0		0		0	
	VALORE DELLA PRODUZIONE al netto dei rimborsi da operatori del mercato, plusvalenze immobiliari ed eccedenza fondo svalutazione credito Unendo (anno 2021) ed eccedenza f.do svalut. Terreni (anno 2023)	4.375.269		4.679.350		4.762.513		4.728.541	
Codifica bilancio CEE	COSTI DI FUNZIONAMENTO	2021		2022		2023		B 2024	
		€	% sul Valore Produzione netto	€	% sul Valore Produzione netto	€	% sul Valore Produzione netto	€	% sul Valore Produzione netto
B6)	Costi per materie prime	11.721		9.900		8.255		11.947	
B7)	Costi per servizi	1.672.460		1.552.241		1.528.978		1.655.727	
B7)	Costi straordinari emergenza Covid	6.402		827		0		0	
B8)	Godimento beni di terzi	1.616.620		1.694.242		1.815.546		1.561.047	
B9)	Costi per il personale	1.094.492		1.208.347		1.223.233		1.410.585	
B14)	Oneri diversi di gestione	165.317		187.595		140.423		184.804	
	- IMU/TARI	-57.640		-62.615		-65.751		-66.100	
	Costi di funzionamento rimborsati da operatori del mercato	-877.180		-868.272		-822.608		-948.594	
	TOTALE COSTI FUNZIONAMENTO al netto dei rimborsi da operatori del mercato, IMU, TARI e sop passive Unendo (anno 2021)	3.625.790	83%	3.721.436	80%	3.828.076	80%	3.809.415	81%
	Valore medio della produzione nel triennio 2019-2021-2022	4.499.960							
	Livello medio dei costi del triennio 2019-2021-2022	3.700.148	82%						

A seguire il dettaglio delle spese di funzionamento per gli anni 2023 e 2024.

SPESE DI FUNZIONAMENTO

	2023	B 2024
B) Costi della produzione		
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 7.094	€ 8.670
Cancelleria e stampati	€ 7.094	€ 8.670
7. Per servizi	€ 740.680	€ 757.425
Assicurazioni	€ 53.412	€ 55.854
Spese buoni pasto dipendenti	€ 18.724	€ 19.007
Sp.viaggi - trasferte e alberghi dip.ti e organi societari	€ 38.182	€ 32.736
Spese di trasporto	€ 643	€ 775
Spese postali	€ 109	€ 80
Spese di rappresentanza	€ 19.450	€ 15.842
Compenso CDA (inclusi contributi previdenziali)	€ 72.084	€ 77.612
Compensi Collegio Sindacale (inclusi contributi previdenziali) + ODV	€ 35.417	€ 35.417
Compensi Società di Revisione	€ 9.900	€ 11.000
Consulenze amministrative e fiscali	€ 26.737	€ 28.000
Consulenze legali	€ 88.477	€ 87.000
Consulenze tecniche	€ 16.074	€ 25.000
Consulenze per tenuta paghe	€ 6.000	€ 6.000
Altre consulenze	€ 96.902	€ 112.762
Spese telefoniche	€ 19.187	€ 15.743
Spese di formazione	€ 6.831	€ 9.183
Assistenza software	€ 36.832	€ 38.170
Spese pulizia locali	€ 42.177	€ 42.177
Spese bancarie	€ 7.433	€ 6.953
Spese energia elettrica	€ 96.234	€ 90.000
Spese acqua	€ 48.844	€ 46.866

<i>Pubblicazioni/Libri, giornali e riviste abbonamenti</i>	€ 1.029	€ 1.247
8. Per godimento beni di terzi	€ 1.810.692	€ 1.557.127
<i>Trasporti persone</i>	€ 6.870	€ 5.667
<i>Usufrutto Comparto B NAM</i>	€ 1.506.272	€ 1.551.460
<i>Locazione Allestimenti, Attrezzature NAM</i>	€ 297.551	€ -
9. Per il personale	€ 1.223.233	€ 1.410.585
<i>Stipendi personale</i>	€ 880.413	€ 1.014.045
<i>Oneri sociali</i>	€ 261.756	€ 283.591
<i>TFR</i>	€ 81.064	€ 112.949
14. Oneri diversi di gestione	€ 46.376	€ 75.608
<i>Sponsorizzazioni</i>	€ 5.000	€ 10.300
<i>Quote associative</i>	€ 29.690	€ 34.858
<i>Erogazioni liberali</i>	€ 11.685	€ 30.450
TOT SPESE DI FUNZIONAMENTO	€ 3.828.076	€ 3.809.415

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
Dr. Marco Marcatili