

COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO TERME
Provincia di Bologna

Deliberazione n. **50**

COPIA

Cat. 4 Cl. 3 Fasc. 1

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO: “ESPRESSIONE PARERE SU BILANCIO ESERCIZIO 2014 SOCIETA’
SOLARIS S.R.L.”**

L’anno DUEMILAQUINDICI il giorno 23 (VENTITRE) del mese di APRILE alle ore 19,00 nella sala delle adunanze, si è riunito il Consiglio Comunale.

All’appello risultano:

1) FAUSTO TINTI	Presente	10) PRUNI EUGENIO	Assente
2) FRANCESCA MARCHETTI	Presente	11) SEROTTI SILVIA	Presente
3) DALL’OLIO FRANCESCO	Presente	12) BERTOCCHI LAURA	Presente
4) TRAZZI STEFANO	Presente	13) GALLO GIANLUIGI	Presente
5) ROUIBI SARA	Presente	14) PARENTI MARIO	Assente *
6) BONDI ANDREA	Presente	15) GIANNELLA NICOLA O.	Presente
7) RANGONI MARTINA	Presente	16) BRINI KATIUSCIA	Presente
8) BORTOLOTTI CECILIA	Presente	17)	
9) DI SILVERIO ALESSANDRO	Presente		

Assessori presenti: Muzzarelli Anna Rita, Dondi Fabrizio, Farolfi Francesca, Cenni Tomas

Totale presenti: 14 Totale assenti: 3

Partecipa alla seduta, il Segretario Generale, dott.ssa CINZIA GIACOMETTI

Il Presidente del Consiglio, STEFANO TRAZZI, dopo aver constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta ed invita i Consiglieri a trattare l’argomento in oggetto, previa nomina degli scrutatori nelle persone dei Signori:

1) Marchetti Francesca 2) Rouibi Sara 3) Giannella Nicola Ottavio

() Assenza giustificata*

E' entrato il Consigliere Eugenio Pruni. Presenti n. 15
E' entrato il neo Consigliere Stefano Samorì. Presenti n. 16

Entrano in aula il Presidente del Consiglio di Amministrazione, Giuliano Giordani e la Responsabile Area Servizi e Patrimonio, dott.ssa Elisabetta Manca della Società Solaris srl e vengono invitati dal Presidente del Consiglio Stefano Trazzi ad accomodarsi nei banchi della Giunta.

Sindaco Fausto Tinti: *il Presidente Giuliano Giordani ci presenta il rendiconto 2014 della Società Solaris.*

Presidente Giordani: *esegue la seguente relazione:*

Andamento positivo della Società nel 2014

Rispetto alle previsioni di Budget il totale della produzione ha avuto un incremento di + € 103.605

Per quanto riguarda i costi industriali si è avuto invece una riduzione a quanto previsto nel Budget di – 185.109 €

Costi del personale: nel 2014 si sono ottenute delle ulteriori economie grazie alla riorganizzazione attuata.

PERSONALE SOLARIS

	2011	2012	2013	2014
COSTO TOT. (compreso pers. Interinale)	€ 884.546	€ 869.968	€ 830.285	€ 788.122
B9	€ 884.547	€ 715.089	€ 577.295	€ 635.826

Refezione scolastica

Maggiori ricavi imputabili ad un leggero aumento dei pasti e ad una diminuzione delle riduzioni tariffarie di Ozzano dell'Emilia.

Minori costi imputabili ad una riorganizzazione operata nel servizio: previsione di 3 contratti P.T. con sospensione dell'attività nel periodo estivo (oltre a quello già esistente).

Nuovo contratto di appalto a partire dal 1° settembre che ha portato innegabilmente a delle economie.

Già nel 2014 sono stati inseriti fra i costi le perdite su crediti: € 68.632

Per la prima volta il servizio, prima delle imposte, si presenta praticamente in pareggio.

Alloggi

Maggiori ricavi imputabili ad un aumento del patrimonio affidato a Solaris (+10 alloggi e + 10 autorimesse di OE)

Minori costi rispetto alle previsioni in quanto alcuni interventi manutentivi programmati nel 2014 sono stati rimandati al 2015; si sono quindi accantonati a tale scopo € 130.000 (+ € 85.000 di quanto previsto nel Budget)

Anche sugli alloggi si è provveduto ad inserire € 38.636 quali perdite su crediti

Servizi cimiteriali

Rispetto alle previsioni del Budget il servizio è andato notevolmente meglio così come rispetto al 2013.

Anche in questo caso si è avuta una riduzione dei costi rispetto al 2013, grazie anche alla riorganizzazione effettuata.

Tali economie hanno consentito di effettuare un accantonamento per interventi futuri di € 110.000 (non previsto a Budget).

Illuminazione Pubblica

Servizio in linea con il Budget.

Benefici sia dall'affidamento a ditta locale, mediante appalto, del servizio di manutenzione ordinaria e programmata sia dall'adesione a Consip per la fornitura di energia.

SPESE GENERALI

Non esiste più centro di costo spese generali ma è stato inserito direttamente nei centri di costo legati ai servizi gestiti.

2011	€	229.697		
2012	€	204.883		
2013	€	215.891		
2014	€	172.031	-€	43.860

Dott.ssa Elisabetta Manca: esegue la seguente relazione:

Il Bilancio d'esercizio 2014 di Solaris chiude con un utile al netto delle imposte e degli accantonamenti di **€ 20.456**.

La Società ha provveduto ad accantonare complessivamente **€ 240.000 per spese future**

- **€ 130.000** sono destinati a spese future per alloggi ad uso sociale di Castel San Pietro Terme ed Ozzano dell'Emilia
- **€ 110.000** sono destinati ad interventi di manutenzione straordinaria nei cimiteri di Castel San Pietro Terme ed Ozzano dell'Emilia.

Nel 2014 la Società è stata fortemente impegnata:

- Nell'attuazione di un impegnativo progetto di riorganizzazione del personale finalizzato ad una razionalizzazione dei costi che ha comunque garantito un buon livello qualitativo dei servizi. Si è agito in particolare sul settore refezione-mense e cimiteri, prevedendo l'impiego figure part-time verticale presso la cucina centralizzata e figure part-time a 30h/settimanali presso la sede legale-uffici cimiteriale/personale.
- Nella realizzazione dei lavori di manutenzione straordinaria dell'immobile di Via Oberdan divenuto ora sede legale ed amministrativa della Società. Tale intervento è stato interamente finanziato dalla Società attraverso l'accensione di apposito mutuo. Tale operazione ha comunque portato un beneficio in termini di minori costi per Solaris (i costi del mutuo sono inferiori al canone sino ad ora corrisposto per i locali della vecchia sede) e ha consentito la riqualificazione di un edificio pubblico.
- Nel trasloco degli uffici presso la sede di Via Oberdan: operazione effettuata a metà giugno e senza attuare chiusure straordinarie dello Sportello Utenti.

La Società ha poi operato con costante impegno nella gestione dei servizi affidatigli sempre avendo come obiettivo il mantenimento degli standard sin qui raggiunti e ove possibili attuando migliorie.

Nell'ambito della **refezione scolastica** a settembre 2014 si è cambiato il principale fornitore e la società ha in questa fase delicata posto tutta la sua attenzione al pretendere l'assoluto rispetto del capitolato e degli impegni presi dalla Ditta aggiudicataria.

Nel servizio **gestione alloggi** si è portata avanti una efficiente gestione del patrimonio di proprietà dei due Comuni Soci attraverso:

- Una gestione amministrativa attenta
- Tempi brevi di ripristino e riconsegna degli alloggi
- Manutenzione generale degli alloggi.

Nella gestione dei **servizi cimiteriali** si continua a mantenere l'attenzione al rispetto ed al decoro delle strutture cimiteriali attraverso un programma di manutenzione ordinaria.

Capogruppo Gianluigi Gallo (Gruppo il Tuo Comune): possiamo avere un dettaglio della gestione finanziaria? La durata del mutuo qual era? Come si sono abbattute le spese generali per 43.000 euro? Le spese per servizi sono aumentate o diminuite? L' IRES è più alta dell'irap? Dove trovo il calo del costo part time?

Consigliere Stefano Samorì (Gruppo Movimento 5 Stelle): le tariffe mensa per Castello e Ozzano sono diverse e perché? Con la cucina centralizzata servite tutto il bacino? Nella voce immobilizzazioni c'è un incremento: qual è il dettaglio?

Dott.ssa Elisabetta Manca: vi invieremo i dettagli. La durata del mutuo direi che è di 15 anni, all'interno delle immobilizzazioni ci sono i 2 mutui ex Pretura ed Oberdan. Abbiamo risparmi avendo spostato la sede in via Oberdan. Alcune spese, ad es. assicurative, le abbiamo imputate direttamente ai servizi. Le spese dell'organo amministrativo si sono fortemente ridotte. Il personale è imputato in modo oggettivo ai singoli servizi. Nel bilancio CEE le spese del personale sono imputate ai servizi, nel bilancino viene imputato a "costo del personale". Si è ridotta la spesa del personale interinale e quindi la spesa del personale tout court. Abbiamo calato la spesa del personale cimiteriale e razionalizzato il costo del personale sulla refezione. L'ires è più alta dell'irap. Abbiamo avuto una tassazione elevata perché abbiamo fatto accantonamenti importanti. Castel S. Pietro T. e Ozzano hanno 2 tariffe mensa diverse, Ozzano si sta allineando. La cucina centralizzata serve tutti i clienti di Castello e Ozzano. Non c'è la linea sociale, ma c'è solo un progetto sperimentale di cottura pasta per una scuola di Ozzano.

Entra l'Assessore Cristina Baldazzi

Capogruppo Gianluigi Gallo (Gruppo il Tuo Comune): da un po' di anni si cerca di migliorare Solaris e avere un revisore, avere nel Consiglio di Amministrazione chi ne capisce, aiuta. Dal 2007 ho 630.000 euro circa, prendendo i risultati prima delle tasse, spesi quasi tutti in tasse. Ma se non avessi l'IREs, se i servizi fossero comunali questi soldi non li pagherei. Con Solaris ho pagato lo Stato italiano. Esegue l'intervento di seguito riportato:

“Da una prima analisi e considerazione emergono:

incremento delle immobilizzazioni immateriali per capitalizzazione costo **Software applicativo € 7.712,00** oltre gli oneri sostenuti per la **ristrutturazione dei beni immobili di proprietà Terzi Via Oberdan 10/11 per € 141.394,00** (per tale intervento è stato acceso mutuo di € 140.000,00 durata ???)

incremento delle immobilizzazioni materiali per un importo di euro 20.849,00 (macchinari, attrezzature, **altre ????** importo significativo **€ 18.062**)

attivo circolante composto da crediti entro l'esercizio successivo (2015) **€ 1.277.460,00**
crediti commerciali € 34.209,00 verso Altri

€ 8.290,00 crediti tributari (IVA)

oltre l'esercizio successivo

€ 22.825,00 depositi cauzionali

N.B. Nell'esercizio 2014 la Società ha iscritto nuovamente , al presumibile valore di realizzazione, rilevando un rischio di insolvenza dello 0,5% su tutto l'importo di € 1.277.460,00 (**Accantonamento per rischi su crediti pari ad € 6.419,00 stimando a nostro parere, NON prudenzialmente il rischio di inesigibilità**)

Si ritiene civilisticamente NON CORRETTO questo principio prudenziale, **poiché fin dal 2011 e tuttora sono presenti**, sotto la voce “altri crediti c/clienti refezione” importi indicati come crediti esigibili entro l’anno successivo - 2011 €589.047 – 2012 € 678.285 – 2013 € 648.499 – 2014 € 638.028

Il codice non specifica quali crediti debbano essere svalutati e non tutte le classi sono soggette al medesimo rischio di insolvenza, pertanto la valutazione dovrebbe essere una regola di buon senso.

Visto L’ANZIANITA’ DEL CREDITO, la natura del credito di tipo commerciale, ci si chiede quali sono le cause della inesigibilità e per quale motivo non si è provveduto a costituire uno specifico ed equo accantonamento??? FORSE PER NON PRODURRE una deduzione fiscale che avrebbe portato il risultato degli esercizi in perdita e non in utile ????? E FORSE anche per le BANCHE, che avrebbero dato al bilancio una lettura dello Stato Patrimoniale in chiave di non AFFIDABILITA CREDITIZIA di non EFFICIENZA e di non REDDITIVITA?? Inoltre, **ciò crea uno squilibrio strutturale della bilancia dei pagamenti** e per i Soci una situazione di non garanzia finanziaria. **Come si pensa di affrontare i pagamenti (debiti iscritti) per € 1.572.190 ????** se mi vengono a mancare oltre 600.000 euro di crediti inesigibili????

Le **DISPONIBILITA LIQUIDE** sono rappresentate dai saldi attivi di C/C Bancari, **sono importi disponibili o attendono il salvo buon fine??**

Si ritiene preoccupante l’INDEBITAMENTO della Società SOLARIS : Mutui, Fornitori, TFR, IMPOSTE, altro (fondi per accantonamento future spese di manutenzione straordinaria), confermato dall’indice ROI (Redditività Capitale Investito).

NON ABBIAMO RICEVUTO nel Documento Programmatico 2015, la parte finanziaria benchè richiesta e ritenuta utile ai Soci e ai Terzi (Banche, Fornitori, Dipendenti, ecc..)

CONTO ECONOMICO esercizio 2014

Si rileva un **incremento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni**, senza suddivisione per “centri di settore e attività specifiche”, che ci riporta ai dati reddituali complessivi del 2012 , nello specifico della intera attività caratteristica al 2011 con un decremento della voce “altri ricavi” di € 142.707

I costi della produzione si mantengono pressochè uguali al 2013/2012 pur avendo la Società consolidato il rapporto con nuovo Fornitore Unico per migliorare complessivamente il servizio Refezione e si ritiene anche sotto l’aspetto economico organizzativo. **La voce di costo per “Servizi” di € 2.687.125 è aumentata** rispetto al 2013 (€ 2.590.602), **sarebbe opportuno avere un dettaglio delle spese contenute in tali indicazioni portate a bilancio**

Il costo del personale dipendente risulta ridotto, SI CHIEDE di fornire dettaglio del costo personale interinale ed in quale voce a bilancio è compreso.

Si rilevano ulteriormente, come negli esercizi precedenti, delle **rilevazioni di ONERI STRAORDINARI (+ € 12.678,00)**, si chiede se fanno riferimento a scritture non di competenza dell’esercizio, come specificato nelle precedenti Note Integrative.

ANALISI FINALE CONCLUSIVA

Le considerazioni fatte, presentate alla discussione Consiliare “BUDGET 2015” sono a tutt’oggi le **STESSE**. (vedi nota precedente)

Serve maggiore approfondimento sulla documentazione contabile e fiscale, tutta, nella inerenza e competenza, nonché stampa delle schede contabili.

Ci preoccupa la capacità remunerativa del flusso “Ricavi caratteristici”, poiché è limitata alla sola copertura dei costi della gestione caratteristica, quindi può esistere difficoltà nel flusso finanziario.

Infatti, analizzando l’equilibrio finanziario di breve periodo con il rapporto liquidità, si evince una difficoltà a soddisfare gli impegni a breve mediante le sole attività a breve.

La Società non potendo riscuote i suoi crediti è limitata e dipendente dalla fluttuazione delle entrate durante l'anno. Le uscite comprimono le disponibilità liquide (entrate circolanti)
Il progetto di "GOVERNANCE" regolamentato, è stato avviato? Se SI, è bene che ci venga sottoposto, soprattutto per esaminare anche i risvolti dovuti alla scelta di REINTERNALIZZARE il Servizio Contabile e alla gestione operativa contabile tenuta per "Centri di Costo"

Capogruppo Francesco Dall'Olio (Gruppo P.D.-Sinistra in Comune): c'è un organo preposto al controllo: il Revisore. Quindi ci fidiamo di quanto ci viene detto da lui. Solaris è stata impegnata nel 2014 e ha gestito in modo elevato i propri impegni e attività, è stato positivo l'investimento sul capitale umano. Vedo segni positivi nei 4 settori presentati, una gestione oculata, prudente. Cito quanto detto dal Sindaco sulla mission di Solaris in precedenza, partendo da una sua situazione contabile, di bilancio..

Dott.ssa Elisabetta Manca: la società può fare interventi che forse il Comune non avrebbe potuto per ragioni diverse. Si è servito il Comune. Abbiamo un fondo di 6000 euro, che è una riserva di legge. Abbiamo svalutato tutti i crediti 2013. Gli oneri straordinari sono imputabili a conguagli illuminazione pubblica relativi agli anni precedenti. Portare dentro la contabilità è un sacrificio grosso. Paghiamo i fornitori a 30 giorni, li curiamo molto.

Consigliere Silvia Serotti (Gruppo P.D.-Sinistra in Comune): il nostro Gruppo rileva una gestione attenta, prudente e proiettata al futuro, che mantiene gli investimenti primari e i guarda i nuovi bisogni. Si ottimizzano i costi e si punta alla snellezza. Si nota prudenza nei crediti e nei debiti, una positiva tensione amministrativa. Ad es. nel cambio del fornitore nella gestione mensa, si è sentita la presenza di Solaris con ritorni positivi. La contabilità interna è un valore positivo.

Capogruppo Gianluigi Gallo (Gruppo il Tuo Comune): rispondo al Capogruppo Dall'Olio. Sono 2 anni che scriviamo che si deve ridefinire ruolo e mission. Quanta benzina ha ancora Solaris se noi non interveniamo? Qualcosa va fatto. Chiedo un ulteriore controllo sulle mense, non vediamo da un po' la composizione del costo pasto, facciamolo.

Sindaco Fausto Tinti: siamo d'accordo, ho detto che faremo, ma non possiamo viaggiare in dissonanza con le indicazioni statali. C'era un punto interrogativo sulle partecipate, abbiamo fatto il piano di razionalizzazione, siamo convinti che ci saranno modifiche. Il Comune di Dozza è interessato ad un ingresso in Solaris. Abbiamo lavorato per farla crescere, quindi non siamo in dissenso col Capogruppo Gallo.

Capogruppo Gianluigi Gallo (Gruppo il Tuo Comune): ho dubbi su questioni contabili, certo non è semplice trovare dei partners. Ottimale sarebbe vendere i servizi a privati. Restano i dubbi. Cerchiamo di aumentare il business, fare economie di scala vere; un problema sarà tenere le tariffe basse.

Sindaco Fausto Tinti: puntiamo a crescere il bacino di utenza, ma soprattutto a rivedere la nuova governance prima di fare quel passo lì.

Consigliere Stefano Samorì (Gruppo MoVimento 5 Stelle): sarebbe interessante se Solaris facesse come le cooperative che fanno raccolta differenziata, dando lavoro ad altri cittadini disagiati. Voteremo contro.

Capogruppo Francesco Dall'Olio (Gruppo P.D.-Sinistra in Comune): il nostro parere è favorevole sul bilancio 2014, 4 centri di costo con risultati gestionali positivi. La relazione finale è stata molto interessante.

Indi,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che con deliberazione consiliare n. 140 del 12 dicembre 2006 ad oggetto "COSTITUZIONE SOCIETA' DI CAPITALI PER GESTIONE SERVIZIO MENSA E CASE POPOLARI" e' stata approvata la costituzione di una Società Unipersonale a totale partecipazione pubblica denominata Solaris S.r.l.;

Dato atto che, con successivo provvedimento, n. 146 del 29/10/2009 ad oggetto:"MODIFICA STATUTO SOLARIS S.R.L. E PROVVEDIMENTI RELATIVI ALL'ADESIONE AD ESSA DEL COMUNE DI OZZANO DELL'EMILIA" e' stata ridotta la quota di partecipazione del Comune di Castel San Pietro Terme alla misura del 70%;

Considerato che ai sensi art. 10 lett a) dello Statuto di Solaris S.r.l. l'approvazione del bilancio di esercizio da parte del socio è subordinata ad apposita deliberazione del Consiglio Comunale;

Rilevato che, in data 15 aprile 2015 con nota registrata al Prot. Gen. 7656 del 15/04/2015 la Società Solaris S.r.l. ha provveduto al deposito del bilancio di esercizio 2014, della correlata nota integrativa e della Relazione finale di gestione e che tale documentazione e' allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale sotto la **lettera A**);

Ritenuto di sottoporre tale documento all'esame del Consiglio Comunale in modo che possa esprimere il proprio parere in merito all'approvazione del suddetto atto;

Dato atto che gli esercizi sociali successivi al primo, come previsto dall'art 7 dell'Atto costitutivo, coincidono con l'anno solare;

Visti l'Atto costitutivo e lo Statuto di Solaris S.r.l. ed in particolare gli artt.10) lett.a e 21) punto 3;

Visti il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile resi, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm. ed ii., come da allegato, dal Dirigente Area Servizi Amministrativi Dott.ssa Cinzia Giacometti;

Con la seguente votazione proclamata dal Presidente del Consiglio Stefano Trazzi:

Favorevoli n. 12

Contrari n. 4 Capogruppo Gallo, Consigliere Giannella (Gruppo Il Tuo Comune)

Capogruppo Brini, Consigliere Samorì (Gruppo Movimento 5 Stelle)

Astenuto n. /

DELIBERA

Per quanto esposto in premessa,

1. di esprimere parere favorevole alla proposta di bilancio di esercizio 2014 e alla correlata nota integrativa, allegata al presente atto quale sua parte integrante e sostanziale (**Allegato A**) come sopra indicato, dando contestualmente mandato al Sindaco di approvare tale documento nell'Assemblea dei Soci;



ALL. A) - delibera CC
n. 50.pdf

2. di esprimere, altresì, parere favorevole alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio pari a 20.456 euro di seguito riportata:
 - 5% riserva ordinaria ex art. 2430 Codice Civile per 1.023 euro
 - la residua parte a riserva straordinaria per € 19.433 euro
3. di procedere a pubblicazione sul portale "Amministrazione Trasparente" ai sensi dell'art. 22 del D. Lgs. n. 33/2013



COMUNE DI CASTEL SAN PIETRO TERME
PROVINCIA DI BOLOGNA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: “ESPRESSIONE PARERE SU BILANCIO ESERCIZIO 2014 SOCIETA’ SOLARIS S.R.L.”

PARERE DI REGOLARITA’ TECNICA

ai sensi dell’art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm. ed ii.

- (X) Si esprime parere favorevole sulla regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto.
- () La proposta di deliberazione in oggetto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell’Ente.

Castel San Pietro Terme, li 17/04/2015

Il Dirigente Area Servizi Amministrativi
Il Segretario
Dott.ssa Cinzia Giacometti

PARERE DI REGOLARITA’ CONTABILE

ai sensi dell’art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm. ed ii.

- (X) Si esprime parere favorevole sulla regolarità contabile della proposta di deliberazione in oggetto.

Castel San Pietro Terme, li 17/04/2015

Il Dirigente Area Servizi
Amministrativi
Il Segretario
Dott.ssa Cinzia Giacometti

COPIA

Letto, approvato e sottoscritto

Il Presidente del Consiglio
F.to Geom. Stefano Trazzi

Il Segretario Generale
F.to Dott.ssa Cinzia Giacometti

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo Comune per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art. 124 – comma 1 del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 a partire dal 14/05/2015

La presente è copia conforme all'originale.

Lì, 14/05/2015

Il Resp. Affari Istituzionali
F.to Claudia Chiusoli

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione, trascorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione, è diventata esecutiva ai sensi dell'art. 134 – comma 3 del D.Lgs 18/8/2000 n. 267 il _____.

Il Funzionario
F.to
