



COMUNE DI BOLOGNA
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 12 del 06 marzo 2023

OGGETTO: Anticipazione di liquidità per euro 2.000.000,00 alla società CAAB SpA, con restituzione entro il 15/12/2023. variazione al bilancio di previsione 2023-2025 - **DC/PRO/2023/1**

L'anno 2023 il giorno 06 del mese di marzo si è riunito, in video conferenza, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei Signori:

Dott. Paolo Cerverizzo - Presidente;

Dott.ssa Emanuela Briccolani - componente;

Dott. Paolo Cremonesi - componente

dopo avere acquisito la documentazione di seguito richiamata opportunamente integrata come richiesto, e conservata agli atti:

- proposta di delibera di DC/PRO/2023/1;
- parere di regolarità tecnica e di regolarità contabile;
- tabella di variazione di bilancio 2023;
- richiesta CAAB anticipazione di cassa (all. sub. 1);
- budget di cassa 2023 CAAB (all. sub. 2);
- relazione CAAB sul budget di Cassa 2023, sottoscritta dal Presidente del Consiglio di Amministrazione e dal Collegio sindacale (all. sub. 3);
- budget di cassa mensile per l'anno 2023 CAAB (all. sub. 4 e 5);
- relazione rischi redatta dal Presidente del Consiglio di Amministrazione della società partecipata redatto in base a deliberazione della Corte dei Conti Emilia Romagna – Sez. Controllo n° 32/2023/INPR (all. sub. 6).

si esprime il seguente parere

Premesso

- che il D. Lgs. n 118/2011 – Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria- all'allegato n 4/2, punto 5.5, prevede che l'Ente può concedere anticipazioni di liquidità nei confronti di proprie società partecipate, da estinguere entro un anno. Tali concessioni sono caratterizzate dall'obbligo di rimborso con un apposito piano finanziario che deve essere previsto dalla delibera di concessione dell'anticipazione;



COMUNE DI BOLOGNA
Collegio dei Revisori dei Conti

- che la società CAAB – Centro Agroalimentare Bologna – con capitale sociale di Euro 51.941.871,31 è partecipata all’80% dal Comune di Bologna;
- che la società ha chiesto una anticipazione di liquidità all’Ente pari a Euro 2.000.000, per fare fronte a impegni finanziari a breve termine;

Considerato

- che la società ha presentato budget mensile per l’anno 2023 dettagliato con la previsione di rimborso entro l’esercizio corrente dell’anticipazioni di liquidità ricevuta dal Comune di Bologna;
- che con relazione - sottoscritta dal Presidente della società CAAB e dall’intero Collegio Sindacale – si illustrano dettagliatamente gli elementi che hanno portato a temporanea esigenza di liquidità a partire dalla fine dell’esercizio 2022;
- che lo scrivente Organo ha partecipato ad un incontro preliminare con i funzionari dell’Ufficio Partecipazione dell’Ente;
- che lo scrivente Organo ha partecipato ad un incontro con il Presidente del Consiglio di Amministrazione, il Direttore ed la Presidentessa del Collegio Sindacale della società CAAB, alla presenza delle Responsabili dell’Ufficio società partecipate, con la quale sono stati esaminati alcuni punti, fra cui lo stato attuale della società sotto l’aspetto economico – finanziario. Concluso l’incontro, è stata fatta richiesta al Presidente del CdA di Caab di redigere una check list contenente i parametri per la verifica dell’equilibrio economico-finanziario, da intendersi anche in senso prospettico, e la conseguente assenza di indicatori di crisi.

Preso atto

- che con Decreto Mipaaf del 22 dicembre 2022 è stata approvata la graduatoria per lo sviluppo logistico e che la società CAAB è assegnataria di un contributo a fondo perduto di Euro 10 milioni da utilizzare per l’ammodernamento e la riqualificazione della struttura del centro agroalimentare;
- che la società è in attesa di erogazione di un ulteriore finanziamento bancario di 2,5 milioni - in relazione al quale la società ha chiarito che è in corso l’istruttoria - e che ragionevolmente
-



COMUNE DI BOLOGNA
Collegio dei Revisori dei Conti

- il finanziamento dovrebbe essere erogato nel settembre 2023, con un periodo di preammortamento pari a 4 anni;
- che con deliberazione P.G. N. 400304/2022 la Giunta ha approvato il budget 2022 della società, che presentava un risultato d'esercizio positivo, rispettando pertanto l'obiettivo di pareggio di bilancio, ma evidenziava una sofferenza dal punto di vista finanziario e che con la medesima deliberazione l'Ente ha impartito alla società la direttiva di porre particolare attenzione alla situazione di tensione finanziaria venutasi a creare;
 - che la società svolge un servizio di interesse generale sotto la direzione e coordinamento del Comune di Bologna;
 - del parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dalla Responsabile dell'Area Segreteria Generale Partecipate e Appalti e del parere favorevole di regolarità contabile espresso dal Responsabile dell'Area Risorse finanziarie;

Il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole sulla delibera in oggetto.

Si invita l'Ente ad effettuare una azione di controllo periodico, con il fine di verificare se tutte le condizioni evidenziate nella documentazione presentata dal Organo amministrativo della società e tenuta agli atti risultano essere adottate. Inoltre, lo scrivente organo si riserva di chiedere un ulteriore incontro in sede di relazione semestrale della società, per poter effettuare tutte le verifiche del caso.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Cerverizzo Paolo (Presidente)

Dott. Cremonesi Paolo (Componente)

Dott.ssa Briccolani Emanuela (Componente)

File firmato in digitale