

Relazione al Budget 2026 (elaborazione al 27.02.2026)

La presente relazione ha lo scopo di illustrare i dati contenuti nel Budget 2026 della SRM e le azioni da intraprendere nell'anno in corso, nel rispetto degli indirizzi formulati dai soci. Essa costituisce parte integrante della documentazione prevista dagli obiettivi del DUP 2026-2028. Il Budget 2026 è predisposto in conformità dell'art. 26.1 dello Statuto e - in continuità con l'anno 2025 - 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, con riferimento particolare alla gestione dei contratti per l'erogazione dei servizi svolti dai gestori affidatari.

Anche per l'anno 2026, per effetto del prolungamento dell'accordo sottoscritto con TPB e TPER, la Società potrà valorizzare il credito derivante dai proventi del conguaglio del contratto di affitto di ramo d'azienda compensando gli eventuali ritardi di pagamento dei corrispettivi contrattuali. Va sottolineato che l'accordo avrà validità fino al 29 febbraio 2028 per effetto della proroga dei contratti di servizio e di affitto di ramo d'azienda. Per l'anno 2026 il tasso di interesse legale da applicare al conto corrente di corrispondenza è pari al 1,6%. Tale situazione impatta positivamente sul budget 2026 in termini di ricavi di natura finanziaria ma registra una diminuzione dei rispettivi valori rispetto all'anno precedente, per effetto della diminuzione del tasso di interesse legale.

Lo split payment continuerà ad applicarsi 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. Ciò determina per la Società, fino al termine della proroga del regime fiscale vigente, l'annullamento delle risorse finanziarie da anticipare in termini di credito IVA da corrispondere sul totale dei corrispettivi, per effetto del meccanismo di inversione contabile previsto delle normative fiscali sopra citate. Alla data di elaborazione del presente documento non sono disponibili informazioni riguardanti una eventuale nuova proroga del meccanismo dello split payment. L'incertezza dello scenario impatta significativamente sulle componenti economiche del Budget 2026 in termini di investimenti tramite ricorso a strumenti finanziari a capitale garantito.

Nei paragrafi successivi, per le voci di ricavi e costi, si evidenzia il confronto tra il dato consuntivo 2024, il dato fornito in sede di preconsuntivo 2025 e i dati elaborati per il Budget 2026.

	SRM	Cons 2024	Precons 2025	Budget 2026
Ricavi			2025/2024	2026/2025
	Contributi TPL per servizi	86.544.270	88.097.967	89.408.282
	<i>di cui commissione trattenuta</i>	681.031	693.289	703.689
	Contributi CCNL	9.701.413	9.701.413	9.701.413
	Contributi integrazioni tariffarie e sharing mobility	33.502.814	20.566.073	10.412.821
	Contributi per acq. mezzi	18.558.232	10.445.505	13.053.846
	Contributi SSAA, Tariffe, Titoli - COBO/CMBO/EELL	7.958.199	9.380.910	10.331.766
	Introiti e contributi progetti EU	154.759	258.902	205.065
	Altri ricavi	805.029	773.300	759.690
	<i>di cui canone affitto</i>	504.893	510.951	516.061
	<i>di cui contributo Comune sosta e People mover</i>	122.951	200.000	200.000
	<i>di cui contributi da soci per iniziative</i>	93.784	8.107	-
	<i>Altro</i>	83.402	54.241	43.629
	TOTALE	157.224.717	139.224.069	133.872.883
Costi				
	Corrispettivi contrattuali TPL	85.863.240	87.404.678	88.704.593
	Contributi CCNL	9.701.413	9.701.413	9.701.413
	Corrispettivi integrazioni tariffarie e sharing mobility	33.502.814	20.566.073	10.412.821
	Contributi per acq. mezzi	18.558.232	10.445.505	13.053.846
	Corrispettivi SSAA, Tariffe, Titoli - COBO/CMBO/EELL	7.958.199	9.380.910	10.331.766
	Costo Personale agenzia	650.992	808.464	971.002
	Costo Personale interamente EU	142.253	167.594	134.204
	Altri costi	547.216	554.938	543.679
	<i>Consulenze e servizi amm.vi</i>	89.698	95.729	102.940
	<i>Compenso Amministratore Unico</i>	41.600	41.600	41.600
	<i>Compensi sindaci</i>	36.400	36.400	36.400
	<i>Fidejussioni IVA e spese bancarie</i>	1.171	1.600	1.500
	<i>Servizi per indagini e controlli</i>	15.000	15.000	15.000
	<i>Fitti per beni di terzi e ass sw</i>	72.631	89.000	98.050
	<i>Utenze, puliza e logistiche</i>	44.935	43.950	52.150
	<i>IMU, imposte e tasse, bolli</i>	33.182	32.550	33.050
	<i>Assicurazione RC società</i>	9.564	11.823	14.000
	<i>Costo servizi Lepida/contr. SRM gestori</i>	-	-	500
	<i>Quote iscriz ass.organismi naz.int.</i>	17.553	17.450	17.150
	<i>Spese rappresentanza e trasferta</i>	8.855	14.969	22.075
	<i>Acq.materie prime, conc, stampati, pubblicazioni</i>	96.644	73.355	52.051
	<i>Acquisto incentivi iniziative mobilità sostenibile</i>	-	-	-
	<i>Gare/Convegni/Att.funz.PUMS/Att.soci</i>	47.039	46.636	8.614
	<i>Altro</i>	32.945	34.877	48.600
	TOTALE	156.924.359	139.029.574	133.853.325
MOL		300.358	194.495	19.558
	Ammortamenti	23.122	25.114	18.002
MON		277.236	169.381	1.556
	Componenti straordinarie	- 17	200	100
	Interessi attivi su c/c bancari	43.883	32.700	37.700
	Interessi attivi su conguaglio affitto	248.830	80.715	51.500
	Interessi pass ritardo pagamenti	- 4.665	- 100	- 1.500
UTILE LORDO		565.266	282.896	89.356
	IRAP	- 14.144	- 15.000	- 15.000
	IRES	- 136.058	- 90.000	- 21.445
	Imposte anticipate	512	-	-
UTILE NETTO		415.576	177.896	52.910

RICAVI

Consuntivo 2024, Preconsuntivo 2025 e Budget 2026

Contributi TPL da RER
148.306.730 EUR (Consuntivo 2024) - 128.810.958 EUR (Preconsuntivo 2025) - 122.576.363 EUR (Budget 2026)

In questa voce sono inclusi tutti i contributi per il TPL che provengono dalla Regione Emilia-Romagna: servizi minimi (che contengono anche la commissione destinata a coprire le attività della SRM), contributi CCNL per rinnovi contrattuali passati, contributi per servizio di trasporto in aree di montagna, contributi per il rinnovo del materiale rotabile e contributi per integrazioni tariffarie. La tabella riepiloga gli importi confrontati tra periodi.

	Consuntivo 2024	Preconsuntivo 2025	Budget 2026
Contributi SSMM e CCNL da RER	95.683.085	97.230.755	98.543.695
<i>Di cui Contributi servizi minimi (al netto della commissione)</i>	<i>85.300.641</i>	<i>86.836.053</i>	<i>88.138.594</i>
<i>Di cui Contributo CCNL</i>	<i>9.701.413</i>	<i>9.701.413</i>	<i>9.701.413</i>
<i>Di cui Commissione su contributi regionali + int soci</i>	<i>681.031</i>	<i>693.289</i>	<i>703.689</i>
Contributi ex L. 1/2002 e aree di montagna	52.599	58.626	56.000
Integrazione contributi tariffe/titoli/sharing mobility	33.502.814	20.566.073	10.412.821
Contributi acquisto mezzi	18.558.232	10.445.505	13.053.846
Contributi servizi sperimentali	510.000	510.000	510.000
Totale	148.306.730	128.810.958	122.576.363

Tabella 1: contributi regionali per servizi, per rinnovi contrattuali, per acquisto mezzi e per integrazioni tariffarie

Nei servizi minimi si riportano a budget i contributi che si prevede vengano stanziati per il 2026, in continuità con il 2025 e calcolati in aumento per un valore del 1,5 %, corrispondente all'adeguamento al tasso di inflazione programmato stabilito nella nota di adeguamento al Documento di economia e finanze per l'anno 2026, per un totale di 88.138,594 EUR annui. La trattenuta TPL calcolata entro lo 0,72% quale limite massimo applicabile, risulta stimata in 703.689 EUR. I contributi per rinnovi contrattuali del CCNL autoferrotranvieri sono in linea con gli anni precedenti e registra un importo pari a 9.701.413 EUR.

In merito alle risorse per servizi in aree marginali e di montagna erogati dalla Regione Emilia-Romagna, nel budget 2026 sono riportate risorse per complessivi 56.000 EUR di cui 25.505,93 EUR da risorse 2025 e anni precedenti non utilizzate nell'esercizio di competenza.

I contributi per i servizi sperimentali si riferiscono a 10.000 EUR per il servizio sperimentale a chiamata sulla tratta Porretta-Lizzano-Vidiciatico-Corno alle scale e a 500.000 EUR per il contributo per i servizi notturni di Bologna contenuti nella DGR 1514/2024 che stanziava gli importi per il biennio 2024/2025 e che si presume saranno prorogati per l'anno 2026.

Di seguito si fornisce una tabella riepilogativa dei contributi regionali stimati per il 2026 relativi alle voci di ricavo "Integrazione contributi tariffe/titoli/sharing" e ai "Contributi acquisto mezzi" non destinati alla copertura di servizi TPL e interamente riversati al gestore del servizio:

CONTRIBUTI RER VARI	
CONTRIBUTI RER SHARING MOBILITY	397.821
CONTRIB.RER INTEGR. FERRO-GOMMA (mi muovo anche in città)	3.800.000
CONTRIB.RER PER ACQUISTO MEZZI	13.053.846
CONTRIBUTI RER PROFUGHI UCRAINI	15.000
CONTR.RER GRATUITA*TP <19 "SALTA SU"	6.200.000
CONTRIB.RER INCREMENTO CARBURANTE	0
Totale Integrazione contributi tariffe/titoli/sharing mobility e Contributi acquisto mezzi	23.466.667

Tabella 2: altri contributi regionali

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), modificata dalla DGR. n. 1473 del 26 ottobre 2020.

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 erogati nei confronti del gestore TPER.

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 EUR. 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 con l'iniziativa "Grande", ora inglobata nell'iniziativa per gli under 19 "Salta Su".

In continuità con quanto stabilito con la Determinazione DD. n. 22229/2025 che assume l'impegno di spesa per le iniziative "Mi muovo anche in città" e "Salta Su" per la campagna abbonamenti 2025-2026, il budget di SRM prevede complessivamente 10 MEUR per il 2026 da riversare interamente al gestore TPL.

In riferimento alla commissione trattenuta dalla SRM, essa ha subito variazioni incrementali nell'anno 2017 per coprire i maggiori costi (pari a 21.000 EUR) per internalizzare nuovamente 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 EUR è stata quindi incrementata di 21.000 EUR nel 2017 e progressivamente di 90.000 EUR nel 2018, per un totale quindi di 451.033 EUR /anno.

A questi importi sono stati aggiunti - a seguito di richiesta autorizzata in assemblea dagli enti Soci - circa 200.000 EUR 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 EUR (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 EUR 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 la commissione trattenuta ha registrato un valore pari a 681.031 EUR a seguito dell'adeguamento ISTAT sui contributi per i Servizi minimi pari al 2,3%.

La commissione trattenuta per l'anno 2025 è calcolata in sede di preconsuntivo per 693.289 EUR a seguito dell'adeguamento ISTAT sui contributi per i Servizi minimi pari al 1,8% e rimane in linea con quella degli anni precedenti. Per il 2026 non è previsto alcun incremento dei servizi minimi salvo l'adeguamento ISTAT la cui proiezione determina un valore di budget della trattenuta previsto in 703.689 EUR. 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 sovra-provinciali si attesta all'1,6%.

Essa concorre a far fronte alle maggiori spese previste dal Piano delle assunzioni.

La commissione trattenuta concorre inoltre a coprire gli aumenti contrattuali previsti per il resto del personale già dipendente che sono calcolati per il 2024 in circa 19.000 EUR. Gli aumenti per gli anni successivi prevedono cumulativamente, rispetto ai costi 2024, un aumento di circa 42.000 EUR nel 2025, che diventano 62.000 EUR nel 2026 e 94.000 EUR 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 SPINE finanziato al 70%.

**Contributi servizi aggiuntivi, accertamento esteso, integrazioni tariffarie e acquisto titoli TPL dagli EELL
7.958.199 EUR (Consuntivo 2024) - 9.380.910 EUR (Preconsuntivo 2025) - 10.331.766 EUR (Budget
2026)**

La quota contribuita dal Comune di Bologna per servizi aggiuntivi di TPL per il 2024 si attesta a 3,28 MEUR, per il 2025 a 3,08 MEUR e per il 2026 si prevede pari a circa 4,01 MEUR a cui vanno a sommarsi 299.628 EUR residui del 2025 (quota Cantieri 2025). Con riferimento alla quota prevista per i Cantieri 2025, tenuto in considerazione il fatto che alcuni cantieri sono stati differiti al 2026 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 299.028 EUR 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 2026 (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).

Il contributo per il servizio di accertamento esteso, per il triennio in considerazione, è pari a 853.000 EUR. Il contributo relativo alle integrazioni tariffarie dal Comune di Bologna a consuntivo 2024 ha registrato un importo di 768.810,73 EUR. Lo stesso dato a preconsuntivo 2025 registra un importo pari a 1.728.400 EUR per effetto di risorse aggiuntive stanziata a sostegno dell'iniziativa introdotta per agevolazioni tariffarie sui titoli del trasporto pubblico locale per utenti con ISEE inferiore a 35.000 EUR.

Per l'anno 2026 il dato di budget è allineato alla chiusura del 2025 ed è pari a 1.633.400 EUR in quanto sono stati differiti ricavi per la mancata attuazione dell'iniziativa BOOST nel corso del 2025 pari a 205.000 EUR, ricavi pari a 200.000 EUR per i mancati introiti dell'agevolazione ISEE (stimati dal COBO e da verificare a rendiconto) e ricavi per 300.000 EUR per il secondo acconto per il ritardo della manovra tariffaria (stima COBO), per un valore complessivo di ricavi per integrazioni tariffarie, manovra e tessere BOOST portati al 2026 pari a 705.000 EUR. Tale valore è stato aggiunto ai contributi previsti dal COBO per l'anno 2026.

In merito al contributo per Acquisto titoli, 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 2025 e 2026 prevede un contributo pari 55.000 EUR, a consuntivo 2024 è riportata una spesa effettiva di 40.200 EUR.

I contributi sui servizi aggiuntivi dei comuni dell'area metropolitana sono in aumento e si attestano a budget sui 3,02 Mln EUR. Una parte di questi contributi provengono dalla Città Metropolitana, per 129.568 EUR per Interporto e 4.211 EUR per Brasimone. Ai contributi previsti nel 2026 si aggiungono 65.000 EUR derivanti da contributi di altri enti non utilizzati nel 2025. Anche le integrazioni tariffarie degli altri enti registrano un lieve aumento 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 EUR per il 2026.

Nel complesso per il 2026 si registra una situazione di incremento dei contributi per effetti inflattivi, anche in virtù di quelli di competenza 2025 sopra descritti e riportati nella tabella di seguito:

	Consuntivo 2024	Preconsuntivo 2025	Budget 2026
Comune di Bologna Servizi Aggiuntivi	3.284.397	3.082.315	4.011.568
Comune di Bologna Accertamento Esteso	853.000	853.000	853.000
Comune di Bologna Integrazioni Tariffarie	768.811	1.728.400	928.400
Comune di Bologna Acquisto titoli	40.200	55.000	55.000
Città metropolitana Servizi Aggiuntivi	76.194	130.440	133.780
Città metropolitana Integrazioni Tariffarie	222.000	222.000	222.000
Altri Enti Servizi Aggiuntivi	2.599.767	2.823.715	2.884.175
Altri Enti Integrazioni Tariffarie	108.786	113.736	173.357
Altri Enti Acquisto titoli	5.044	1.328	1.458
Totale	7.958.199	9.009.935	9.262.738
Contributi altri enti non utilizzati (anni precedenti)		102.974	65.000
Contributi per servizi Comune di Bologna non utilizzati (anni precedenti)		266.105	299.028
Contributi per integrazioni tariffarie, manovra e tessere BOOST Comune di Bologna non utilizzati (anni precedenti)			705.000
Totale	7.958.199	9.380.910	10.331.766

Tabella 3: contributi per SSAA, accertamento esteso, integrazioni tariffarie e acquisto titoli da Enti locali

Ricavi - Contributi EU

154.759 EUR (Consuntivo 2024) - 258.902 EUR (Preconsuntivo 2025) - 205.064 EUR (Budget 2026)

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 EUR di cui 262.500 EUR di contributo europeo su una durata di 48 mesi. Sono ancora 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 EUR, ma è già stato richiesto un adeguamento a 187.500 EUR 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, di cui la SRM è partner capofila, si è avviato il 1° marzo 2023 e prevede un finanziamento pari a 361.105 EUR su tre anni per la SRM, di cui 230.500 EUR a copertura dei costi di personale, su un budget complessivo di progetto di circa 2,8 MEUR.

Tra maggio e giugno 2024, la SRM ha partecipato alla preparazione della proposta progettuale INCLUDES, coordinata dalla Turku University of Applied Sciences (FI), per il programma di finanziamento Interreg Europe. La proposta si occupa della promozione di politiche di mobilità inclusive, raggruppa partner finlandesi, ungheresi, greci, cechi e francesi e vede anche la partecipazione della Città metropolitana di Bologna come partner associato. Il progetto è stato approvato con alcune minime modifiche e si avvierà il 1° maggio 2025.

Il progetto, di cui la SRM è partner, prevede un finanziamento pari a 245.500 EUR su quattro anni per la SRM, di cui 153.000 EUR a copertura dei costi di personale, su un budget complessivo di progetto di circa 1,75 MEUR. Nel budget 2026 si prevede che i progetti SPINE, DREAM_PACE e INCLUDES possano contribuire per circa 119.337 EUR in termini di copertura di costi del personale, 16.164 EUR in spese di viaggio e organizzazione di eventi, 43.779 EUR per servizi, produzione di materiali e altre spese di promozione della mobilità sostenibile, di cui 2.000 EUR per la certificazione dei National Controller su DREAM_PACE e INCLUDES e 401 EUR per equipment. Inoltre, saranno fonte di ricavi a forfait per spese generali per 25.385 EUR.

Il progetto MIND si concluderà nel 2026. Al momento l'attività prevista sui dati da contapasseggeri in collaborazione con TPER è stata annullata e si sta valutando una rimodulazione della seconda fase del progetto, per cui sul 2026 non sono previsti costi/ricavi di competenza, mentre sul 2025 è stata contabilizzata una spesa relativa alla prima fase di progetto pari a 46.900 EUR.

L'andamento presunto dei contributi e delle voci di costo legate ai progetti europei è dettagliato nello schema Excel denominato "Budget 2026 riclassificato", presentato congiuntamente al presente documento.

Altri ricavi

805.029 EUR (Consuntivo 2024) - 773.300 EUR (Preconsuntivo 2025) - 759.690 EUR (Budget 2026)

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 confermato nella nuova convenzione 2025-2028 che ammonta a 122.951 EUR (150.000 EUR IVA inclusa fino al 2028).

La gestione della nuova convenzione People Mover, rinnovata nel corso del 2025 con un nuovo ruolo di Responsabile di fase in capo alla SRM, registra un ricavo a preconsuntivo di 77.049 EUR (100.000 EUR IVA inclusa fino al 2034), garantendo la copertura degli incrementi di attività e costi del personale.

Nel 2026 il canone relativo al servizio di car-sharing si prevede pari a 8.614 EUR ed è il risultato di ricavi portati a nuovo, derivanti dalle attività 2025 per il periodo gennaio-giugno, mentre da luglio è stato sottoscritto il nuovo contratto di servizio che non prevede canone da parte degli operatori.

Con nota del 3 maggio 2024, il Comune di Bologna ha indicato alla SRM la destinazione delle risorse da questa incassate nell'anno 2024 a titolo di canone del car-sharing, nel rispetto della delibera PG 411563/16 di gennaio 2017, al finanziamento degli interventi di realizzazione di corsie preferenziali sul territorio di Bologna che Tper realizza in quanto funzionali alla regolarità del servizio. In coerenza con quanto stabilito, la SRM ha destinato 45.769,72 EUR alla copertura dei costi 2024 per le corsie preferenziali, come da rendiconto Tper oltre a una piccola quota pari a 1.267 EUR nel 2024 (900 EUR negli esercizi precedenti) per l'iscrizione di Bologna all'iniziativa Comuniciclabili di FIAB. La restante parte del ricavo 2024 relativo al canone car sharing, cioè 13.731,33 EUR, viene portato al 2025 come ricavo anticipato, sempre a copertura dei lavori funzionali alla regolarità del servizio, per un totale di ricavi a preconsuntivo pari a 38.529 EUR. Nel 2025 la SRM ha destinato 28.649 EUR alla copertura dei costi per le corsie preferenziali e la quota pari a 1.267 EUR per l'iscrizione di Bologna all'iniziativa Comuniciclabili di FIAB.

Nella voce Altro si registrano, tra le altre voci sottoelencate, le prestazioni per autorizzazioni NCC quantificate in 14.000 EUR in continuità con gli anni precedenti e una capitalizzazione per consulenze per la gestione della gara del TPL per 20.000 EUR.

Le voci principali classificate come Altri ricavi sul budget 2026 sono relative a:

Affitto di azienda	€ 516.061
Servizi Comune di Bologna - gara sosta	€ 122.951
Servizi comune di Bologna - People Mover	€ 77.049
Canoni attivi car-sharing	€ 8.614
Prestazioni Autorizzazioni NCC	€ 14.000
Capitalizzazione consulenze	€ 20.000
Rimborsi diversi	€ 500
Abbuoni e arrotondamenti	€ 15
Provento cred.d'imp.art.1, l.160/2019	€ 500

Tabella 4: riclassificazione Altri ricavi

COSTI

Consuntivo 2024, Preconsuntivo 2025 e Budget 2026

Corrispettivi TPL, contributi CCNL, integrazioni tariffarie e altri contributi
155.583.898 EUR (Consuntivo 2024) - 137.798.578 EUR (Preconsuntivo 2025) - 132.204.439 EUR (Budget 2026)

La voce comprende tutti i costi relativi ai corrispettivi contrattuali per servizi minimi e sperimentali erogati al gestore del servizio, il contributo del CCNL per rinnovi contrattuali, i contributi per le integrazioni tariffarie e la *sharing mobility*, i contributi per il rinnovo del parco rotabile e i corrispettivi erogati per i servizi contribuiti dagli altri EELL o dalla Regione.

	Consuntivo 2024	Preconsuntivo 2025	Budget 2026
Corrispettivi per servizi minimi	85.300.641	86.836.053	88.138.593
Contributi CCNL	9.701.413	9.701.413	9.701.413
Corrispettivi integrazioni tariffarie e sharing mobility	33.502.814	20.566.073	10.412.821
Contributi per acquisto mezzi	18.558.232	10.445.505	13.053.846
Corrispettivi SSAA, tariffe, titoli - COBO/CMBO/EELL	7.958.199	9.380.910	10.331.766
Corrispettivi servizi per la montagna	52.599	58.626	56.000
Corrispettivi servizi sperimentali	510.000	510.000	510.000

Tabella 5: corrispettivi e contributi ai gestori

Nel 2026, oltre ai costi per i servizi, si stimano costi in ragione dei ricavi evidenziati nella Tabella 2. I corrispettivi per servizi minimi evidenziano una situazione in aumento per effetto dell'inflazione, in coerenza con l'adeguamento registrato nei ricavi per contributi per servizi minimi. I contributi erogati a gestore per aumenti CCNL sono costanti. I contributi erogati a gestore per le iniziative di integrazione tariffaria con risorse della RER subiscono una netta diminuzione per effetto del saldo dell'erogazione dei contributi per mancati introiti rilevato nel 2025. Dal 2026 l'importo delle integrazioni tariffarie contiene gli effetti delle iniziative "Mi Muovo", "Salta Su" e agevolazioni per i profughi ucraini. Il dato relativo alla *sharing mobility* è pressoché costante e nel 2026 registra a budget un valore pari a 397.821 EUR. Gli 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 generano costi previsti per circa 13 MEUR contribuiti dalla Regione Emilia-Romagna, anche per effetto del trascinarsi delle relative risorse non rendicontate nel 2025.

Costi del Personale
793.245 EUR (2024) - 976.058 EUR (Preconsuntivo 2025) - 1.105.206 EUR (Budget 2026)

	Consuntivo 2024	Preconsuntivo 2025	Budget 2026
Costi del personale agenzia	650.992	758.464	820.688
Costi del personale progetti EU	142.253	167.594	134.204
Costi del personale per incentivi		50.000	150.314
Totale costi del personale	793.245	976.058	1.105.206

Tabella 6: costi del personale

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.

A seguito dell'avvio dei progetti europei DREAM_PACE e SPINE la SRM ha iniziato le procedure di assunzione di una risorsa per attività di supporto nella gestione dei progetti europei, selezione che ha avuto esito solo nel 2024 con l'assunzione a tempo determinato di un project manager III livello del CCNL e conseguente assunzione a tempo indeterminato nel corso del 2025. La risorsa assunta è impegnata anche sul progetto regionale MIND e sarà altresì coinvolta nella gestione delle attività del progetto INCLUDES.

A settembre 2024 è entrata in organico un'ulteriore risorsa a tempo determinato II livello del CCNL per il controllo di gestione a supporto sia dell'ufficio Affari generali, sia dell'ufficio tecnico. La risorsa è stata stabilizzata nel 2025 risulta in organico con un contratto a tempo indeterminato.

Nel corso del 2025 ha avuto esito positivo la procedura di assunzione di una risorsa tecnica per la gestione del patrimonio e funzioni di agenzia, con l'assunzione a tempo determinato II livello del CCNL.

Per il 2025 il dato a preconsuntivo rileva un sostanziale aumento dei costi per l'attuazione delle modifiche previste dal Piano delle Assunzioni illustrate in precedenza e per gli aumenti dovuti al rinnovo del contratto collettivo del terziario e servizi. Si rileva a tal proposito che il totale dei costi del personale 2025 pari a € 976.058 contiene la stima dei costi pari a 50.000 EUR relativi agli incentivi ai dipendenti per le attività compiute nell'ambito di affidamenti di servizi e forniture, per effetto del *Regolamento interno relativo agli incentivi e alle funzioni tecniche adottato dalla SRM*, in adempimento al D.lgs. 36/2023, art. 45, come modificato dal D.lgs. 209/2024.

Nel budget 2026, tale valore, pari a 150.314 EUR è ricompreso tra i costi del personale della Società in esito a specifici approfondimenti contabili. In sede di predisposizione del budget, non sono ancora quantificati secondo uno specifico quadro economico gli eventuali incentivi di competenza relativi alla futura gara 2028 prevista per l'affidamento congiunto del TPL e della sosta. Per tale motivo, il valore di budget complessivo comprende la stima di 50.000 EUR da accantonare a specifico Fondo, rimandando una più precisa quantificazione in sede di preconsuntivo.

Nel 2024 la Società si è trovata inoltre 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.

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.

La SRM cura, inoltre, la formazione del personale affinché ci sia un costante aggiornamento tecnico, amministrativo e legale e partecipa a incontri locali, nazionali e internazionali per accrescere le esperienze approfittando dei momenti di confronto con altri stakeholders operanti nel settore del trasporto pubblico e della mobilità sostenibile.

Per il 2026, 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 2026, che si possono così riassumere:

- assunzione di una risorsa di III livello a tempo determinato area amministrativo-legale.
Le risorse in termini di copertura finanziaria dei costi sono assicurate da risorse proprie derivanti dalle fonti di ricavo tipiche.
- Stabilizzazione 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.
- Adeguamento contrattuale di una risorsa di livello Quadro per ruolo di responsabilità in merito alla gestione delle risorse umane.
Le risorse in termini di copertura finanziaria dei costi sono assicurate da risorse proprie derivanti dalle fonti di ricavo tipiche.
- Adeguamento contrattuale di una risorsa di I livello per ruolo di responsabilità dell'Area Legale-Amministrativa e referente della SOS (Ufficio gare).
Le risorse in termini di copertura finanziaria dei costi sono assicurate da risorse proprie derivanti dalle fonti di ricavo tipiche.

Dal punto di vista dei costi del personale, il Piano delle Assunzioni 2026 presentato in allegato al budget prevede una variazione a regime di circa 55.720 EUR annui in larga parte relativi all'assunzione dell'ulteriore risorsa di personale. Tali maggiori costi sono da imputare sul 2026 solo pro-quota per i soli mesi prevedibilmente effettivi. Le previsioni di spesa per il 2026 prevedono una quota di aggravio dei costi pari a 25.910 EUR.

Per il 2026 è previsto un aumento del costo del personale dovuto al rinnovo del CCNL pari a circa 13.857 EUR. Ulteriori aumenti dei costi dovuti a variazioni del CCNL sono previsti fino al 2027 incluso, per una variazione a regime, rispetto al 2023, pari a 86.580 EUR a cui sono da aggiungere i costi delle assunzioni. Si specifica che non è prevista l'attivazione di contratti di collaborazione nel 2026.

Altri costi

547.216 EUR (Consuntivo 2024) - 554.938 EUR (Preconsuntivo 2025) - 543.679 EUR (Budget 2026)

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 2024	Preconsuntivo 2025	Budget 2026
Altri costi	547.216	554.938	543.679
<i>Consulenze e servizi amm.vi</i>	89.698	95.729	102.940
<i>Compenso Amministratore Unico</i>	41.600	41.600	41.600
<i>Compensi sindaci</i>	36.400	36.400	36.400
<i>Fidejussioni IVA e spese bancarie</i>	1.171	1.600	1.500
<i>Servizi per indagini e controlli</i>	15.000	15.000	15.000
<i>Fitti per beni di terzi e ass sw</i>	72.631	89.000	98.050
<i>Utenze, pulizia e logistiche</i>	44.935	43.950	52.150
<i>IMU, imposte e tasse, bolli</i>	33.182	32.550	33.050
<i>Assicurazione RC società</i>	9.564	11.823	14.000
<i>Costo servizi Lepida/contr. SRM gestori</i>	-	-	500
<i>Quote iscriz ass.organismi naz.int.</i>	17.553	17.450	17.150
<i>Spese rappresentanza e trasferta</i>	8.855	14.969	22.075
<i>Acq.materie prime, canc, stampati, pubblicazioni</i>	96.644	73.355	52.051
<i>Acquisto incentivi iniziative mobilità sostenibile</i>	-	-	-
<i>Gare/Convegni/Att.funz.PUMS/Att.soci</i>	47.039	46.636	8.614
<i>Altro</i>	32.945	34.877	48.600

Tabella 7: dettaglio altri costi

Si procede ora all'analisi delle singole voci:

Consulenze e servizi amministrativi

Per il 2026 sono evidenziati aumenti complessivi di circa il 10% sui servizi amministrativi dovuti alla necessità di procedere a nuovi affidamenti degli incarichi per il triennio 2026-2028 e di conseguenza alla previsione di adeguamento dei corrispettivi, comunque non soggetti a rivalutazione in corso di affidamento. Non sono presenti spese di difesa in giudizio. Nel 2026 si confermano le voci di spesa del 2025 a cui si aggiunge una spesa per incarico sul PEF di gara pari a 20.000 EUR, un incarico per la gestione e aggiornamento del sito per un costo di 4.000 EUR e un incarico per la certificazione di accessibilità per un costo presunto di 4.000 EUR.

I contratti sono di seguito elencati e i relativi importi dettagliati in tabella:

Servizi amministrativi

Assistenza Legale e Amministrativa:

- 01/01/2026 - 30/06/2026 - Avv. Francesca Franchini, incarico prorogato, in attesa della procedura del nuovo affidamento. Costo € 22.560 / anno + IVA e oneri (€ 23.462 + IVA). Il compenso pro-quota del corrispettivo annuo già pattuito è pari a € 11.280 + IVA e oneri (€ 11.731,20 + IVA).

Assistenza contabile e fiscale:

- 01/01/2026 - 30/06/2026 - Dott. Mario Stefano Luigi Ravaccia (Studio Spada partners e di seguito PWC) e Dott. Riccardo Peloso (SC Commercialisti), incarico prorogato, in attesa della procedura del nuovo affidamento. Costo € 28.000 / anno + IVA e oneri (€ 29.120 + IVA). Il compenso pro-quota del corrispettivo annuo già pattuito è pari a € 14.000 + IVA e oneri (€ 14.560 + IVA).

Consulente del Lavoro:

- 01/01/2026 - 30/06/2026 - Dott.ssa Tania Vacchi (Studio Vacchi e Pirana), incarico prorogato, Il costo base da contratto è pari a € 4.662,50/ anno + IVA e oneri soggetto a oscillazioni in base a variazioni del personale e richieste di conteggi per rendiconti. In budget 2026 l'importo è stimato in € 7.000 per le sopravvenute assunzioni nel corso del 2025.

I valori inseriti a budget sono stati considerati su base annua, in continuità con gli anni precedenti.

Consulenze

Consulenze e pareri fiscali / legali:

- Nulla da rilevare.
- 2024 - 2025 Incarico a Studio Laffi e Samoggia 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, l'incarico è concluso ed è stato rilevato il costo pari a € 8.000 nel 2025.
- 2025 - 2026 - Epublic Srl - incarico per gestione sito web e porting sito attuale € 4.770.
- 2026 Incarico certificazione di accessibilità € 4.000 (non assegnato).

Consulenze gare TPL sosta/servizi complementari:

- 2024 - la SRM ha affidato un incarico di consulenza professionale di assistenza e di verifica alla predisposizione del PEF di proroga 2025/2028 del contratto del Tpl bolognese per un importo di € 20.000.
- 2025 - Avv. Marco Dugato - Incarico per parere legale in materia di sicurezza delle fermate del Tpl di € 8.000 + IVA e oneri (€ 8.320 + IVA).
- 2026 - il costo di € 20.000 stima l'incarico di consulenza per supporto all'elaborazione del PEF di gara, programmato in fase di inizializzazione per il secondo semestre del 2026.

Consulenze organizzative SRM / Qualità:

- Nulla da rilevare

Onorari prestazioni professionali obbligatorie

Difesa ricorsi TAR:

- 2024 - Nulla da rilevare;
- 2025 - Incarico Avv. Silvia Andrisani per difesa ricorso TAR servizi Tpl in aree collinari, preventivo € 8.000 + spese, IVA e oneri, costo stimato complessivo € 12.000. Il valore di preconsuntivo registra un costo di € 4.000.
- 2026 - Si stimano € 3.000 quale residuo dell'incarico per difesa ricorso TAR - Avv. Andrisani.

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 € 1.100/anno (€ 1.051 in bilancio 2024, € 1.200 in preconsuntivo 2025 e 1.200 in budget 2026).

Compensi ODV:

- 2024 - 2027 - Organismo di Vigilanza della SRM, nomina Avv. Antonella Rimondi affidamento diretto, costo 6.000 / anno + IVA e oneri (€ 6.240 + IVA).

Spese notarili:

- 2024 e 2025- nulla da rilevare;
- 2026 - previsione di spesa per € 1.000 per eventuali atti pubblici da registrare.

Consulenza IMU-TASI:

- 2024 - Nulla da rilevare.
- 2025 - Studio Gnudi - Incarico di assistenza e rappresentanza in giudizio relativamente all'avviso di accertamento catastale, costo € 3.000 + IVA e oneri (€ 3.120 + IVA).
- 2026 - Nulla da rilevare.

Audit progetti EU:

- 2023 - 2026 - Progetto DREAM_PACE - servizio di audit affidato a revisore esterno € 1.000/anno.
- 2025 - 2029 - Progetto INCLUDES - servizio di audit affidato a revisore esterno € 1.000/anno.

	Consuntivo 2024	Preconsuntivo 2025	Budget 2026
Servizi amministrativi			
<i>Servizio assistenza legale TPL</i>	11.731	11.731	12.000
<i>Servizio assistenza legale altro/società/sosta</i>	11.731	11.731	12.000
<i>Servizio assistenza contabile</i>	29.120	29.120	30.000
<i>Servizio di assistenza fiscale</i>			
<i>Servizio paghe / Consulenza del lavoro</i>	6.853	6.500	7.500
TOTALE	59.435	59.082	61.500
	Consuntivo 2024	Preconsuntivo 2025	Budget 2026
Consulenze			
Consulenze e pareri fiscali / legali	0	0	0
Consulenze 231/01 e anti/trasp/privacy	2.179	12.000	8.000
Consulenze gare TPL sosta/servizi complementari	20.000	8.000	20.000
<i>Consulenze organizzative SRM / Qualità</i>	0	0	0
TOTALE	22.179	20.000	28.000
	Consuntivo 2024	Preconsuntivo 2025	Budget 2026
Onorari prestazioni professionali obbligatorie			
<i>Difesa ricorsi TAR</i>	0	4.000	3.000
<i>Notaio</i>	0	0	1.000
<i>Sicurezza sul lavoro</i>	1.051	1.200	1.200
<i>Compensi ODV</i>	6.240	6.240	6.240
<i>Consulenza IMU-TASI</i>	0	3.206	0
<i>Audit progetti EU</i>	793	2.000	2.000
TOTALE	8.084	16.646	13.440
TOTALE GENERALE	89.698	95.729	102.940

Tabella 8: riepilogo servizi esterni, consulenze ed onorari

Compenso Amministratore Unico

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 2024 non registrano richieste di rimborsi da parte dell'Amministratore Unico. Per il 2025 non sono state previste risorse a copertura di eventuali rimborsi e di eventuali altre spese di viaggio. La previsione per il 2026 registra 1.000 EUR a copertura di eventuali rimborsi e 2.100 EUR a copertura di altre spese di viaggio.

	Consuntivo 2024	Preconsuntivo 2025	Budget 2026
Compensi Amm.re Unico con PI	40.000	40.000	40.000
Oneri previdenziali	1.600	1.600	1.600
Rimborso spese sostenute	0	0	1.000
Spese trasferta Amm.re	0	0	2.100
TOTALE	41.600	41.600	44.700

Tabella 9: costi Amministratore Unico

Compenso dei sindaci

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

Fidejussioni IVA e spese bancarie

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".

Servizi per indagini e controlli

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. Dal 2024, e fino al 2026, i rapporti sono regolati da una convenzione triennale che prevede una spesa annua di 15.000 EUR.

Fitti passivi beni di terzi e assistenza software

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. Relativamente alla voce di costo per Fitti passivi si rileva che l'organico a regime ha comportato la necessità di trovare locali adeguati e il trasferimento degli uffici all'interno dello stesso palazzo. Il canone di affitto della sede è stato definito nel suo ammontare dalla proprietà ed è regolato dal contratto firmato dalla SRM e Unicoper Il costo a budget per fitti passivi è pertanto pari a 50.500 EUR. Le spese di ripristino della nuova sede pari a 21.660 EUR saranno capitalizzate e produrranno il relativo ammortamento di esercizio. Le oscillazioni delle altre voci di costo sono legate soprattutto alle necessità dovute 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 2026 il costo relativo ai Canoni periodici software registra un valore pari a 40.000 EUR per effetto del nuovo contratto di durata biennale con il fornitore Maior per la fornitura del software per la gestione dei dati del 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 subisce un aumento correlato principalmente alle necessità di espletamento delle funzioni di agenzia.

	Consuntivo 2024	Preconsuntivo 2025	Budget 2026
Fitti passivi	45.133	47.000	50.500
Noleggi diversi	648	1.500	1.000
Canoni periodici software	23.841	30.000	40.000
Noleggio autoveature	500	500	50
Assistenza software	3.008	10.000	6.500
TOTALE	73.130	89.000	98.050

Tabella 10: dettaglio fitti passivi e assistenza software

Utenze, pulizia e logistiche

Le voci relative a “**utenze, pulizie e logistiche**” sono previste in aumento per effetto di andamenti inflattivi. Nel 2026 si prevede un rincaro dei costi energetici e di riscaldamento a causa dell’aumento delle materie prime e dei costi dell’energia.

IMU, imposte e tasse

Si evidenzia che la voce IMU include solo la parte d’imposta di competenza (nonché altre tasse di minore importo), non essendoci più alcun contenzioso.

Quote associative a organismi nazionali e internazionali

Le voci riclassificate in “**quote associative a organismi nazionali e internazionali**” sono rimaste pressoché costanti.

Assicurazioni

La voce “**assicurazione**” evidenzia un aumento dei costi dovuto all’adeguamento delle polizze ai rischi della SRM, anche in virtù del ruolo di stazione appaltante qualificata. Nel 2024 si rappresenta un adeguamento ISTAT della polizza D&O con un premio annuo pari a 570,00 EUR, mentre nel 2025 è pari a 644,50 EUR. Nel 2025 la polizza D&O è stata adeguata nei massimali per cui il costo, pari a 9.310,13 EUR è maggiore rispetto al 2024. Nel 2026 il premio della polizza D&O è pari a 10.640,15 EUR, mentre per la polizza RCTO si evidenzia un aumento legato al nuovo contratto di locazione della sede con un premio pari a 937 EUR. Resta invariata la polizza tutela legale.

Spese di rappresentanza

Il valore delle spese di rappresentanza previsto a budget è pari a 22.075 EUR e la maggior parte delle spese si riferisce 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 2025-2026 dato che gli eventi sono organizzati in presenza e l’approvazione di INCLUDES presuppone un maggiore impegno in termini di trasferte, comprendendo anche le spese di viaggio e soggiorno del Partner associato Città Metropolitana di Bologna e di altri stakeholders individuati.

Nel 2026 si prevedono spese per l’implementazione dei progetti europei DREAM_PACE per 1.751 EUR, SPINE per 8.704 EUR e INCLUDES per 8.320 EUR., per un totale di 18.775 EUR.

Acquisto materie prime, cancelleria, stampati, pubblicazioni

Il valore della voce di costo per acquisto di materie prime, cancelleria, stampati e pubblicazioni evidenzia una previsione di EUR 52.051 e fa riferimento prevalentemente ai costi dei progetti europei (external). Nel 2026 si prevedono spese per l’implementazione dei progetti europei DREAM_PACE per 14.658 EUR, SPINE per 14.240 EUR e INCLUDES per 17.153 EUR, per un totale di 46.051. Il dato è previsto in diminuzione rispetto al valore registrato in sede di preconsuntivo 2025 per effetto di minori costi previsti nelle fasi di implementazioni dei progetti.,

Acquisto incentivi iniziative mobilità sostenibile

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 2024-2026 sono stati previsti costi per 1.267 EUR 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 2025 si prevede una spesa di 1.267 EUR sempre con copertura

a carico del canone car sharing e la restante quota del canone car-sharing (nel dato di preconsuntivo si fa riferimento a un importo ipotetico complessivo pari a 37.000 EUR) viene impiegata per coprire i costi derivanti dal finanziamento degli interventi di realizzazione di corsie preferenziali sul territorio di Bologna che Tper realizza in quanto funzionali alla regolarità del servizio. Per il 2026 si ipotizzano costi per 7.347 EUR per le medesime voci di spesa, corrispondenti ai residui delle risorse del 2025.

Altro

Nella voce **Altro** sono normalmente incluse altre voci quali: buoni pasto, spese di pubblicazioni legali, spese per corsi di formazione e addestramento, spese per incentivi tecnici ai dipendenti, supporto per gestione progetti, altre imposte e tasse (CCIAA, etc.).

Per il 2026 si stima un leggero aumento di tali costi per maggiori risorse dedicato alla formazione, anche per le esigenze previste dal nuovo Codice dei contratti pubblici, per acquisto buoni pasto in adeguamento al Piano delle assunzioni, per spese amministrative di pubblicazione gare ANAC.

	Consuntivo 2024	Preconsuntivo 2025	Budget 2026
Servizi per gestione progetti EU		0	0
Ricerca, addestramento e formazione	6.148	5.000	15.000
Tasse diverse	957	1.000	1.000
Abbonamenti riviste, giornali di settore	1.057	1.500	1.500
Buoni pasto	21.988	24.777	24.500
Costi e spese indeducibili	11	50	50
Spese amm.ve diverse e diff abbuoni	426	2.550	2.550
Costi diversi (selez.pers, ecc.)	2.359	0	4.000
TOTALE	32.945	34.877	48.600

Tabella 11: dettaglio voce "Altro"

Ammortamenti

23.122 EUR (Consuntivo 2024) - 25.114 EUR (Preconsuntivo 2025) - 18.002 EUR (Budget 2026)

Gli ammortamenti materiali prevedono un aumento dovuto al rinnovo delle apparecchiature elettroniche che determina un valore per il 2026 pari a circa 10.000 EUR, mentre gli altri ammortamenti rimangono pressoché costanti. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali registrano un valore di budget in diminuzione per effetto del termine dell'ammortamento della gara sosta; il 2025 registra infatti un valore residuo da ammortizzare pari a 3.249,59 EUR. L'ammortamento dell'attività di consulenza specifica per la redazione del PEF di proroga conferma il dato del 2025 ed è pari a 1.428 EUR. A partire dal 2026 si registrano nuovi ammortamenti legati alla consulenza della gara TPL-sosta per 2.000 EUR e alla manutenzione della nuova sede societaria per 3.610 EUR, rilevati nel conto "ammortamento manutenzione beni di terzi".

Le previsioni relative agli ammortamenti, nel dettaglio, sono le seguenti:

AMMORTAMENTI IMMOBILIZZ.MATERIALI		10.964
AMM.TO MOBILI E MACCH.ORD.UFFICIO	500	
AMM.TO MOBILI ED ARREDI SRM	100	
AMM.TO AUTOVETT.MOTO. USO INTERNO (BICI AZIENDALE)	364	
AMMORTAMENTO APPARECCH. INFORMATICHE	10.000	
AMMORTAMENTI IMM. IMMATERIALI		7.038
AMMORTAMENTO COSTI PLURIENNALI TPL (PROROGA)	1.428	
AMMORTAMENTO SOFTWARE	0	
AMMORTAMENTO GARA SOSTA-TPL	2.000	
AMMORTAMENTO MANUTENZIONE BENI DI TERZI	3.610	

Tabella 12: dettaglio ammortamenti previsti 2026

Interessi attivi su c/c bancari

43.883 EUR (Consuntivo 2024) - 32.700 EUR (Preconsuntivo 2025) - 37.700 EUR (Budget 2026)

Gli interessi attivi si riferiscono agli interessi maturati sui saldi attivi dei conti correnti bancari, dei conti vincolati o delle cedole relative alle polizze sottoscritte. I tassi di interesse riconosciuti dalle banche sono in leggera ripresa dopo una costante diminuzione, di conseguenza il rendimento dei c/c bancari nel 2026 si prevede in lieve aumento, grazie anche a due strumenti finanziari rispettivamente con FIDEURAM e Banca di Bologna con rendimenti a capitale garantito. Nel 2025 non è stato ancora rinnovato il vincolo con Banca di Bologna per mancanza di una proposta in merito da parte della banca (che giustifica il calo previsto), mentre prosegue il rapporto con FIDEURAM con 2 polizze attive.

Interessi attivi su conguaglio affitto

248.830 EUR (Consuntivo 2024) - 80.715 EUR (Preconsuntivo 2025) - 51.500 EUR (Budget 2026)

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 dal 2024, mentre la variazione è dovuta essenzialmente all'andamento del tasso di interesse legale, che regola il conteggio degli interessi. Nel 2023 il tasso di interesse legale era stabilito al 5%, e ha registrato ricavi per interessi attivi su conguaglio di affitto del ramo azienda pari a 648.436 EUR, mentre nel 2024 il tasso di interesse è sceso al 2,5% e di conseguenza si sono stimati interessi attivi per 248.830 EUR. Nel preconsuntivo 2025 si stimano interessi attivi per 80.715 EUR al tasso di interesse legale del 2%. Il dato di budget è pari a 51.500 EUR ed è l'effetto del calcolo di stima al tasso di interesse legale al 1,6%.

Interessi passivi su ritardati pagamenti ai gestori

4.665 EUR (Consuntivo 2024) - 100 EUR (Preconsuntivo 2025) - 1.500 EUR (Budget 2026)

La liquidità complessiva è stabile grazie all'applicazione del meccanismo dello split payment. Per il 2025 e per il 2026 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 (Utile netto)

415.576 EUR (Consuntivo 2024) - 177.896 EUR (Preconsuntivo 2025) - 52.910 EUR (Budget 2026)

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

(estratto da Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 16 dicembre 2025, con deliberazione n. Proposta: DC/PRO/2025/125, n. Repertorio DC/2025/119, P.G. n. 951109/2025, esecutiva dal 17/12/2025)

Presentazione del budget 2026 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 2026;

Il budget 2026 contenuto nella presente relazione è rappresentato secondo il prospetto di Conto Economico riclassificato a costo del venduto; esso costituirà un allegato alla presente Relazione e al Piano delle assunzioni 2026.

Si rappresenta qui di seguito l'andamento finanziario previsionale della Società per il 2026:

Disponibilità liquide alla data 01/01/2026	26.038.243,14
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale	euro
Incassi contributi Regione	122.576.362,63
Incassi contributi Comuni	9.896.167,28
Incassi contributi Europei	205.064,53
Rimborsi da Agenzia delle Entrate	-
Altri incassi (Affitto ramo d'azienda, inc. Lepida, ECC, NCC)	811.289,62
(Pagamenti contributi gestori)	- 131.768.841,09
(Pagamenti per progetti Europei)	- 201.430,42
(Pagamenti per costi della società)	- 1.447.855,58
(Altri pagamenti)	- 54.046,78
Saldo Interessi e spese bancarie accreditati/(addebitati)	36.200,00
Flusso finanziario dalla gestione reddituale (A)	52.910,20
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)	52.910,20
Disponibilità liquide alla data 31/12/2026	26.091.153,34
	26.091.153,34
Saldo al 31/12/2026	26.091.153,34

Tabella 13: flussi di cassa previsionali 2026

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) 2026-2028, approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 16 dicembre 2025, con deliberazione n. Proposta: DC/PRO/2025/129, n. Repertorio DC/2025/119, P.G. n. 951109/2025, esecutiva dal 17/12/2025)

Per l'esercizio 2026 la società dovrà contenere l'ammontare complessivo dei costi di funzionamento entro il limite dei costi rilevabili dal consuntivo 2024, pari a 1.162.000 euro. 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. 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 dei consuntivi 2021-2024, pari all'83%. Saranno esclusi i costi afferenti ad eventuali contenziosi, 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.

Codifica bilancio CEE	VALORE DELLA PRODUZIONE	2026 budget	2024 cons
		€	€
A1)+A5)	Contributi TPL RER	112.874.950	138.605.317
	<i>di cui commissione trattenuta da SRM eccetto quota trattenuta a copertura accantonamento contenzioso IMU</i>	703.689	681.031
	Contributi CCNL	9.701.413	9.701.413
	Contributi Servizi Aggiuntivi Comuni	10.331.766	7.958.199
	Introiti e contributi progetti EU	205.065	154.759
	Altri ricavi	759.690	805.029
	<i>VALORE DELLA PRODUZIONE da bilancio</i>	<i>133.872.883</i>	<i>157.224.718</i>
	VALORE DELLA PRODUZIONE al netto dei contributi girati ai gestori del TPL	1.454.765	1.486.061
Codifica bilancio CEE	COSTI DI FUNZIONAMENTO	2026 budget	2024 cons
		€	€
B6)	Costi per materie prime	3.000	694
B7)	Costi per servizi di cui	132.581.269	155.996.493
	<i>girati ai gestori del TPL</i>	<i>132.213.053</i>	<i>155.583.898</i>
B8)	Godimento beni di terzi	104.550	80.719
B9)	Costo del personale	971.002	650.992
	Costo del personale interamente EU	134.204	142.253
B14)	Oneri diversi di gestione	59.300	53.201
	-IMU/TARI	-30.550	-30.715
	TOTALE COSTI FUNZIONAMENTO da bilancio	133.822.775	156.893.638

	-altri costi progetti EU da riclassificato Enti (costi coperti da contributi europei)	-67.226	-5.903
	TOTALE COSTI FUNZIONAMENTO al netto dei contributi girati ai gestori del TPL al netto del costo del personale EU e altri costi progetti EU	1.408.291	1.161.584
		2026 budget	2024
	VALORE DELLA PRODUZIONE al netto dei contributi girati ai gestori del TPL	1.454.765	1.486.061
	TOTALE COSTI FUNZIONAMENTO al netto dei maggiori costi del personale da assunzioni, CCNL e costi per incentivi tecnici ex art. 45 D.lgs 36/2023	1.212.207	1.161.584
	INCIDENZA COSTI DI FUNZIONAMENTO SU VALORE DELLA PRODUZIONE	83%	78%

Tabella 14: Riclassificazione budget e calcolo costi netti di funzionamento 2026

I costi di funzionamento 2026 esposti in tabella 14 includono i maggiori costi per i rinnovi del CCNL di tutto il personale dipendente, incluso il Dirigente, degli incentivi tecnici previsti dall'art. 45 del D.lgs 36/2023 spettanti ai dipendenti e i costi per contenziosi che ammontano rispettivamente a:

CCNL	42.770
Incentivi tecnici	150.314
Contenziosi	3.000
TOTALE	196.084

Tabella 15: costi ulteriori da detrarre dai costi di funzionamento 2026

I costi di funzionamento netti per il 2026, in base al budget riclassificato secondo lo schema condiviso con gli Enti, si prevedono ammontare a 1.212.207 EUR, superiore al limite imposto di 1.162.000 EUR, ma, considerato il necessario potenziamento dell'organico avvenuto nell'ultimo biennio, non risulta aumentata l'incidenza percentuale del complesso delle spese di funzionamento sul valore della produzione risultanti dalla media dei consuntivi 2021-2024, pari all'83%.

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 2026. Di seguito si fornisce un prospetto riepilogativo delle principali voci di ricavo e costo e delle relative coperture.

Costi		Ricavi		Differenza	Utile/Perdita
Copertura da RER	120.094.830	Da RER	120.798.519	703.689	
Copertura da COBO	5.847.968	Da COBO	6.047.968	200.000	
Copertura da CMBO	2.133.624	Da CMBO	2.133.624		
Copertura da Enti Vari	4.128.018	Da Enti Vari	4.128.018	-	
Copertura da Progetti Europei	205.065	Da Progetti Europei	205.065	-	
Agenzia	1.463.323	Altri ricavi Agenzia	648.990	- 814.333	
	133.872.827		133.962.183	89.356	89.356
IRAP	- 15.000		-		- 36.445
IRES	- 21.445				
					52.910

Tabella 16: riepilogo costi/ricavi 2026

Elementi di criticità e contenziosi in essere

Gli elementi di criticità ad oggi noti sono:

- Con ricorso notificato il 20 dicembre 2024, il Prof. Gianluca Gardini, unitamente ad altri, ha chiesto di accertare e dichiarare - ai sensi dell'art. 1 e ss d.lgs. 20.12.2009, n. 198 - l'illegittimità del comportamento tenuto dalle Amministrazioni e dalle società resistenti, tra cui SRM, rispetto all'obbligo di dare corretta esecuzione al servizio di trasporto pubblico locale e per l'effetto di condannarle ad adottare tutti i necessari e conseguenti provvedimenti con riguardo al servizio di trasporto pubblico locale a Bologna in via Monte Donato e in via di Jola; il suddetto ricorso è stato depositato in data 23 dicembre 2024 e iscritto al numero di ruolo 1463/2024 avanti al Tribunale Amministrativo dell'Emilia-Romagna, sede di Bologna. La SRM si è costituita in giudizio dando mandato all'Avv. Silvia Andrisani per la difesa della Società nella controversia. In merito alla contesa innanzi al TAR non è stato costituito un fondo rischi in quanto, per la natura della richiesta dei ricorrenti, non si ravvisano rischi di esposizione finanziaria per risarcimenti. In data 2 gennaio 2026 è stata pubblicata la sentenza del TAR di Bologna che ha dichiarato inammissibile il ricorso avverso ed estromesso TPER e la Città Metropolitana di Bologna, compensando le spese. Al momento della redazione del presente documento non si hanno notizie in merito a eventuali ulteriori ricorsi.
- In tema di prevenzione della crisi aziendale, le disposizioni del D.Lgs. 175/2016 si pongono in un rapporto di complementarità 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 e per questo la SRM chiede con il Piano delle Assunzioni 2026 di stabilizzare le risorse già in organico e di procedere progressivamente alla costituzione di un organico adeguato sia in termini numerici, sia in termini di competenze alle numerose funzioni che la Società svolge.

Situazione relativa al Personale

In sede di approvazione del budget 2026, in allegato alla presente relazione, la Società presenta agli enti soci un Piano delle assunzioni 2026 che richiede l'assunzione di una risorsa legale-amministrativa, la stabilizzazione di una risorsa a tempo determinato e due adeguamenti a seguito di assegnazione di nuove responsabilità. In tema di Personale, si rimanda quindi al Piano delle assunzioni 2026 allegato alla presente.

Investimenti previsti e modalità di finanziamento degli stessi

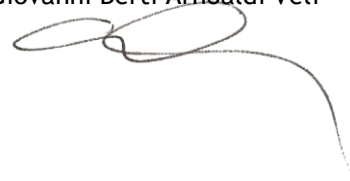
Il patrimonio della SRM comprende sia il ramo di azienda affittato al gestore del servizio di trasporto pubblico locale (attualmente alla TPER, su delega TPB), sia i beni a disposizione della SRM stessa.

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 Mln EUR. 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. Per il periodo di proroga 2024-2028 sono in corso le attività di rimodulazione da parte del gestore e di verifica e approvazione da parte della SRM.

La Società presenta in allegato al budget il Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2026/2028 come previsto dall'art. 37 del D.lgs. 36/2023.

Bologna, 27 febbraio 2026

l'Amministratore Unico
Giovanni Berti Arnoaldi Veli

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long tail extending to the right.