

Relazione di accompagnamento al Parere di Regolarità contabile espresso ai sensi dell'art. 49 del TUEL sulla Deliberazione della Giunta Comunale - proposta n. ° 2533 del 17/12/2024

Il Servizio Finanziario, di concerto con la Direttrice dell'Area Risorse, ha analizzato la documentazione trasmessa dal Concessionario con PEC del 06/12/2024, consistente negli elaborati "Relazione per riequilibrio per Comune", "PEF_2017-2024 con squilibrio" e "PEF_2017-2026 per proroga", negli aspetti di propria competenza, considerato che gli aspetti di tipo giuridico/amministrativo, e di contesto, sono stati vagliati dal RUP e riportati nella propria relazione. Posto che manca una vera e propria Relazione tecnico-economica in accompagnamento al PEF, in quanto il documento "Relazione per riequilibrio per Comune" espone principalmente gli elementi che a parere della controparte hanno inciso negativamente sull'equilibrio economico - finanziario della gestione, e i precedenti passaggi con cui si era già ricercato di addivenire ad una revisione consensuale della concessione, gli approfondimenti posti in essere per quanto di competenza dell'area finanziaria devono limitarsi alle evidenze delle poste riportate nella documentazione tecnica consegnata, in particolare i documenti "PEF_2017-2024 con squilibrio" e "PEF_2017-2026 per proroga", e alla disamina del corretto trattamento di dette poste ai fini della formulazione dei PEF, mentre si demandano al RUP, competente in materia, le valutazioni di merito circa la correttezza e l'attendibilità delle singole voci di costo e ricavo.

PEF_2017-2024 con squilibrio: i risultati economici e finanziari della concessione in essere, evidenziati nel documento denominato "PEF_2017-2024 con squilibrio", sono evidentemente negativi, con flussi di cassa che non ripagano l'investimento effettuato, ed un patrimonio netto al termine del periodo molto inferiore all'ammontare del capitale sociale che ha costituito la dotazione di mezzi propri per la realizzazione dell'investimento. Sugli stessi grava in modo preponderante il periodo della Pandemia, posto che fino al 2019, pur in presenza della situazione delineata dalla controparte di soppressione o mancata realizzazione di numerosi stalli previsti dal piano sosta allegato al bando, i ricavi consuntivati sono superiori a quelli del PEF definito in sede di aggiudicazione del Bando, ed anche a quelli presenti PEF approvato con Delibera GC 99/2019, oggetto di precedente procedura di revisione consensuale, che per le motivazioni riportate nella citata "Relazione per riequilibrio per Comune", non ha avuto esito. Nel 2020 e 2021, come riportato nella Relazione accompagnatoria, rispetto al PEF originario vengono realizzati ricavi inferiori per quasi 1,2 milioni di €, a fronte di minori costi per circa 500.000€; tra questi costi, i canoni concessori da versare al Comune di Reggio sono comunque conteggiati nella loro interezza. Rispetto al PEF originario si rilevano inoltre maggiori investimenti portati a Stato patrimoniale per circa 116.000€; in particolare è presente un investimento di 126.800 € nel 2023, ammortizzato in due anni, rispetto al quale dai documenti forniti è possibile desumere soltanto la suddivisione tra macro-voci di spesa: 96.000,00 per sosta, 18.000,00 per ZTL e 12.800,00 per Bike Sharing.

PEF_2017-2026 per proroga: il riequilibrio del PEF parte dai presupposti di cui sopra, operando mediante 2 fattori: in primo luogo viene espunto dai costi per l'annualità 2021 l'intero importo del canone concessorio dovuto al Comune di Reggio Emilia, e questo in coerenza con quanto già stanziato nella contabilità dell'ente e certificato dall'amministrazione ai sensi dell'articolo 1, comma 827 della legge n. 178 del 2020 in termini di minori entrate, al netto delle minori spese, attribuibili all'emergenza epidemiologica da covid-19. In secondo luogo viene aumentata la durata della concessione, che dalla scadenza del 31/12/2024 viene portata al 31/05/2026. L'allungamento della concessione in particolare, consente negli ultimi anni, con un bilancio sgravato da ammortamenti e oneri finanziari, pur mantenendo inalterato l'ammontare del canone, di recuperare le perdite generate in particolare nel 2020, 2022 e 2023 (per quest'ultimo anno legate principalmente all'aumento dei costi) ed

avvicinarsi, in termini di redditività dell'investimento, ai valori previsti nel PEF originario. Il tasso interno di rendimento dell'operazione è calcolato in misura del 6,93%, contro un TIR del PEF originario del 7,06%. Il VAN Operativo ammonta ad € 350.027 (erano 371.930 nel pef originario), quindi positivo, sebbene sia da riscontrare che il WACC utilizzato per l'attualizzazione dei flussi, pari al 3,1% circa, appare piuttosto basso, considerato che è presente una quota di senior debt di 500.000€, pari al 29% circa delle fonti di finanziamento, al tasso del 5%.

Si rimanda al RUP, competente in materia, la valutazione riguardante la stima dei valori prospettici di costi e ricavi, rispetto ai quali nella Relazione del concessionario non vengono fornite indicazioni. Si rileva che per le spese incombenti sulla concessione riportate in ultima pagina della medesima relazione (140.000€ per aggiornamento tecnologico e normativo parcometri, 115.000 per risistemazione area di sosta ospedaliera) non risulta chiaro se le stesse siano o meno incluse nel PEF riequilibrato, posto che nello stesso non sono rappresentati nuovi investimenti rispetto a quanto evidenziato sopra.

Date le considerazioni di cui sopra, e limitatamente ai dati oggettivi rappresentati, il Piano Economico Finanziario contenuto nel documento "PEF_2017-2026 per proroga" raggiunge l'equilibrio economico finanziario, e appare idoneo a remunerare il Concessionario per la gestione del servizio in oggetto.

Si evidenzia inoltre che gli equilibri di bilancio di cui alla attuale programmazione finanziaria del comune non sono inficiati.

Per il Servizio Finanziario
La Dirigente Dott.ssa Monica Prandi
Il Funzionario Dott. Paolo Vicentini

La direttrice dell'Area Risorse
Dott.ssa Lorenza Benedetti