



Comune di Parma



c_9337, Comune di Parma - Prof. 16/12/2024, 0337040, I

SETTORE MOBILITA' E TRASPORTI

Parma,

Alla S.O. Gestione Partecipazioni

Al Direttore Generale

Alla Dirigente del Settore Finanziario

e, p.c.,

All'Assessore Gianluca Borghi

Oggetto: **Attestazione di conformità dei documenti di budget e del piano programmatico 2025-2027 di TEP SpA**

**IL DIRIGENTE DEL SETTORE
MOBILITA' E TRASPORTI**

Visti:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, recante il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, e successive modifiche ed integrazioni, ed in particolare l'art. 147- quater, che disciplina il sistema dei controlli sulle società partecipate non quotate;
- il D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, recante il Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica;
- il Regolamento per il controllo strategico ed operativo del Gruppo Comune di Parma, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 68 del 13/07/2011 e successive modifiche ed integrazioni, in particolare quelle da ultimo apportate con atto n. CC-84-2023 del 18/12/2023;

Considerato che il Regolamento, in materia di controllo a preventivo sugli organismi partecipati, prevede:

- all'art. 4, che la Giunta Comunale, nell'esercizio delle proprie funzioni di indirizzo e controllo, approva i documenti di budget ed i piani programmatici delle società ed enti partecipati, secondo la procedura di cui al successivo art.7¹;
- all'art. 6, che il controllo di natura economico-finanziaria è orientato all'analisi del budget e del piano programmatico e le loro eventuali correlazioni nel Bilancio del Comune²;
- all'art. 7, le modalità operative per l'esercizio del controllo economico-finanziario³;

Preso atto che TEP SpA ha presentato i documenti di budget ed il piano programmatico per il periodo 2025-2027, acquisiti in atti P.G. n. 305552 in data 21/11/2024;

Verificato che:

- TEP SpA è società partecipata rientrante fra i soggetti destinatari delle norme regolamentari sopra citate, e che gli atti organizzativi e programmatici dell'ente

ascrivono a questo Settore le attività di controllo operativo su di essa;

- i documenti di budget ed il piano programmatico presentati risultano regolari rispetto alle previsioni regolamentari;
- le attività previste e le relative linee di sviluppo sono conformi agli obblighi assunti con il contratto di servizio, della scadenza dell'affidamento e degli scenari di gestione previsti per il futuro;
- gli obiettivi e i risultati attesi declinati nel piano programmatico sono coerenti con le indicazioni strategiche ed operative dei documenti di programmazione dell'Ente;
- le risorse comunali attualmente previste a bilancio possono garantire il medesimo livello dei servizi del 2024 solamente per i primi otto mesi delle singole annualità;

Dato atto che il budget ed il piano programmatico di TEP SpA saranno illustrati alle competenti commissioni consiliari nella seduta del 17/12/2024;

ATTESTA

la validità dei documenti di budget e del piano programmatico 2025-2027 di TEP SpA, che risultano conformi e coerenti rispetto agli obiettivi strategici e gestionali di settore. In merito alle risorse finanziarie specificamente assegnate nei documenti di programmazione dell'Ente si rileva che TEP SpA potrà garantire il medesimo livello dei servizi del 2024 solamente per i primi otto mesi delle singole annualità.

La presente attestazione è trasmessa alla Giunta Comunale a corredo dei documenti di budget e del piano programmatico, ai fini della definitiva approvazione.

Il Dirigente
(firmato digitalmente)



¹Art. 4 - Funzione di indirizzo e controllo esercitate dal Comune di Parma

Il Consiglio Comunale, nell'esercizio delle proprie funzioni di indirizzo e controllo, esercita i propri poteri sulle attività di Società ed Enti partecipati adottando proprie deliberazioni con le quali definisce, nell'ambito ed in coerenza alla programmazione generale e settoriale, le linee di indirizzo e gli obiettivi strategici cui le società devono conformarsi nella predisposizione dei propri strumenti di pianificazione dell'attività;

[...]

La Giunta Comunale interviene in ausilio e supporto del Sindaco, ogni qual volta il Sindaco o l'Assessore delegato lo ritenga necessario su ogni questione attinente i rapporti fra il Comune le Società e gli Enti partecipati. Inoltre:

a) approva i budget ed i piani programmatici delle società ed enti partecipati, secondo la procedura di cui al successivo art.7;

[...]

²IL CONTROLLO ECONOMICO-FINANZIARIO

Art. 6 - Modalità di esercizio del controllo

La Società o Ente Partecipato deve consentire al Comune di Parma l'esercizio del controllo economico/finanziario attraverso il monitoraggio;

• a preventivo orientato all'analisi del budget e del piano programmatico e le loro eventuali correlazioni nel Bilancio del Comune;

[...]

³Art. 7 - Il controllo a preventivo

La Giunta Comunale esercita, nel rispetto degli indirizzi programmatici approvati dal Consiglio Comunale, il controllo sui documenti programmatici delle Società ed Enti partecipati e/o collegate.

A tal fine la Società o Ente partecipato, di norma entro il 31 ottobre dell'anno precedente al 1° anno di programmazione, e comunque in

tempo utile per l'esame ed il coordinamento funzionale con la pianificazione e la programmazione del Comune di Parma, deve presentare il budget economico e finanziario per il triennio successivo e il piano programmatico pluriennale contenente gli obiettivi di massima sulle attività, il piano degli investimenti, supportato dal piano degli acquisti, dal piano delle assunzioni e da tutti i documenti a supporto delle previsioni proposte. A tale scopo verranno condivisi schemi omogenei di presentazione finalizzati ad agevolare il recepimento dei dati delle singole società nei documenti di programmazione dell'Ente.

I documenti di cui al comma precedente rappresentano la declinazione, su base triennale prospettica, dei seguenti aspetti:

- a) le scelte e gli obiettivi che si intendono perseguire;
- b) le linee di sviluppo delle diverse attività;
- c) il piano di dotazione organica o le eventuali modifiche allo stesso, le cui linee di indirizzo sono definite dal Comune al fine di garantire il rispetto dei vincoli normativi in materia;
- d) il programma degli investimenti da attuarsi con l'indicazione della spesa prevista nell'anno e delle modalità della sua copertura;
- e) la previsione del risultato economico rappresentata secondo lo schema di conto economico di cui all'art. 2425 Cod. Civ.;
- f) il prospetto di previsione finanziaria redatto per flussi di liquidità e fonti di finanziamento con eventuale indicazione di ricorso al credito;
- g) la relazione dell'organo amministrativo di analisi e supporto alle attività programmate;

I budget e i piani programmatici presentati dalle società e dagli enti rientranti nell'ambito di applicazione del presente regolamento sono trasmessi alle competenti commissioni consiliari e sono illustrati in apposite sedute delle stesse, prima della definitiva approvazione.

I dirigenti competenti in materia e secondo l'assegnazione delle risorse effettuata con gli strumenti di programmazione dell'Ente esaminano e validano i budget ed i piani programmatici, con particolare riferimento a:

- a) la coerenza con gli obiettivi e dei risultati attesi con i documenti di programmazione dell'Ente, eventualmente anche nel corso del loro iter di approvazione;
- b) la coerenza dei costi, dei ricavi e dei flussi finanziari previsti con le previsioni degli strumenti di programmazione finanziaria dell'Ente e con i dati di budget degli altri soggetti del Gruppo, eventualmente anche nel corso del loro iter di approvazione;
- c) la conformità della pianificazione delle attività e delle connesse linee di sviluppo con gli obblighi assunti in sede di contratto di servizio.

La struttura operativa competente per il controllo sui soggetti partecipati coadiuva i dirigenti nell'esame dei budget e dei piani programmatici, con particolare riferimento alle relazioni ed alle partite reciproche con gli altri soggetti del Gruppo.

I budget ed i piani programmatici, corredati della validazione del competente dirigente e dopo l'illustrazione alle commissioni consiliari, sono sottoposti all'esame della Giunta Comunale per l'approvazione.

L'attuazione delle azioni di investimento, di sviluppo delle attività e di avvio di nuove progettualità inserite nei piani programmatici, è subordinata all'approvazione da parte delle assemblee dei soci o di organo equivalente.

