



**PREVENTIVO PER UN'ATTIVITÀ DI ASSISTENZA
CONTINUATIVA VOLTA AL POTENZIAMENTO DELLE FUNZIONI
DI CONTROLLO E DI VIGILANZA INERENTI IL S.I.I. IVI
INCLUSA LA REDAZIONE DEL PIANO ECONOMICO
FINANZIARIO (P.E.F.) EX ART. 149 D.LGS. N. 152/2006 DI
CUI AL PIANO D'AMBITO AI FINI DELLA VERIFICA E DEL
MANTENIMENTO DELL'EQUILIBRIO ECONOMICO-
FINANZIARIO DELLA GESTIONE DEL S.I.I.**

DICEMBRE 2024

Milano, 30/12/2024

Spett.le Azienda Speciale
Ufficio d'Ambito Territoriale
Ottimale della Provincia di
Monza e Brianza "ATO-MB"
Via Locarno, 3
20900 Monza (MB)

OGGETTO PREVENTIVO PER UN'ATTIVITÀ DI ASSISTENZA CONTINUATIVA VOLTA AL POTENZIAMENTO DELLE FUNZIONI DI CONTROLLO E DI VIGILANZA INERENTI IL S.I.I. IVI INCLUSA LA REDAZIONE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO (P.E.F.) EX ART. 149 D.LGS. N. 152/2006 DI CUI AL PIANO D'AMBITO AI FINI DELLA VERIFICA E DEL MANTENIMENTO DELL'EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DELLA GESTIONE DEL S.I.I.

Spett.le Azienda Speciale,

facendo seguito alla Vs. gentile richiesta, rimettiamo di seguito il ns. migliore preventivo per le attività di seguito riportate, dopo una breve premessa di inquadramento del lavoro da svolgere, all'interno della disciplina specifica che regola il Servizio Idrico Integrato.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 48 L.R. 12.12.2003 n. 26, l'Ente di governo dell'ambito esercita, tramite l'Ufficio d'ambito, attività e funzioni diverse, tra cui:

- l'approvazione e l'aggiornamento del PIANO D'AMBITO di cui all'articolo 149 del d.lgs. 152/2006 e dei relativi oneri finanziari;
- la definizione dei contenuti dei contratti di servizio che regolano i rapporti tra l'ente di governo dell'ambito e i soggetti cui compete la gestione del servizio idrico integrato, nonché del regolamento del servizio;
- la determinazione della tariffa del sistema idrico integrato ai sensi dell'articolo 154, comma 4, del d.lgs.152/2006 e la definizione delle modalità di riparto tra gli eventuali soggetti interessati;
- la vigilanza sulle attività poste in essere dal soggetto cui compete la gestione del servizio idrico, nonché il controllo del rispetto del contratto di servizio, anche nell'interesse dell'utente.

L'art. 149 del D.Lgs. n. 152/2006 stabilisce che il Piano d'Ambito è costituito dai seguenti Atti:

- a) Ricognizione delle infrastrutture;
- b) Programma degli interventi;
- c) Modello gestionale ed organizzativo;
- d) Piano Economico-Finanziario.

In relazione al Piano Economico-Finanziario, il medesimo articolo precisa che esso è **“articolato nello stato patrimoniale, nel conto economico e nel rendiconto finanziario”** e che deve prevedere **“con cadenza annuale, l'andamento dei costi di gestione e di investimento al netto di eventuali finanziamenti pubblici a fondo perduto; esso è integrato dalla previsione annuale dei proventi da tariffa, estesa a tutto il periodo di affidamento”**.

Infine, il Piano, così come redatto, dovrà garantire il **raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario** e, in ogni caso, il rispetto dei principi di efficacia, efficienza ed economicità della gestione, anche in relazione agli **investimenti programmati**. Pertanto, il Piano ha una valenza:

- Autorizzatoria *ex ante*;
- Di vigilanza concomitante;
- Di valutazione *ex post*.

Al tal fine, la redazione del Piano **deve essere condivisa tra tutti gli Attori del SII**, che ne approvano i contenuti e si impegnano a rispettarlo, e deve essere redatto in modo da garantire a tutti i Decisori **la piena consapevolezza delle dinamiche economiche, patrimoniali e finanziarie del SII**.

All'interno del quadro normativo sopra riportato, si propone un'attività di assistenza a favore di ATO-MB volta al **potenziamento delle attività di vigilanza e controllo sull'intera gestione del SII, in un'ottica preventiva, concomitante e successiva dal seguente contenuto:**

DESCRIZIONE ATTIVITÀ

A. ATTIVITÀ DI ASSISTENZA CONTINUATIVA

- Assistenza continuativa agli Organi di ATO-MB su tutti gli aspetti programmatici e gestionali del SII, tra cui, a titolo esemplificativo:
 - *Analisi di Bilancio Preventivo, Budget, Piani Industriali, ecc.;*
 - *Analisi delle Situazioni Contabili e dei Report infrannuali;*
 - *Analisi del Bilancio di Esercizio;*
 - *Statuizione e Regolamentazione dei Flussi Informativi tra i diversi Attori del SII;*
 - *Supporto alla revisione del Contratto/Convenzione con il Gestore;*
 - *Determinazione del Cruscotto dei Controlli aziendali sulla gestione del SII;*
 - *Supporto alla Regolamentazione interna di ATO-MB del Sistema dei Controlli interni*
 - *Supporto nei rapporti istituzionali e convenzionali con gli altri Attori del SII;*
 - *Analisi di documenti e atti vari di gestione del SII, a livello preventivo, concomitante e successivo, su richiesta.*

B. REDAZIONE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO

Raccolta Dati della Gestione

- *Analisi dell'attuale PEF;*
- *Analisi Piano degli Investimenti attualmente programmati;*
- *Raccolta completa di dati ed informazioni della situazione della Gestione del SII, going concern e prospettica;*
- *Incontri presso gli Attori del SII.*

Elaborazione del PEF per la durata della Concessione (2041)

- *Elaborazione di prime versioni del PEF, completo di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario;*
- *Sviluppo degli Indicatori del PEF atti a garantire l'Equilibrio Economico-Finanziario della Gestione del SII;*
- *Incontri presso gli Attori del SII;*
- *Elaborazione del PEF definitivo.*

Illustrazione e Presentazione del Piano Economico-Finanziario ai fini della sua adozione ufficiale

- *Illustrazione agli Attori del SII del PEF definitivo;*
- *Supporto alla sua approvazione ufficiale negli Atti e Delibere inerenti la sua adozione.*

DURATA DELL'INCARICO

L'attività verrà garantita dall'incarico sino al 31.12.2025; per quanto concerne la redazione del PEF, esso verrà svolto e completato entro mesi tre dall'incarico.

MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ:

Ai fini dello svolgimento delle attività, sopra riportate, si prevedono incontri di persona e da remoto, su richiesta e su programmazione concordata delle attività da svolgere su tutto l'arco della durata dell'incarico.

Le attività verranno svolte da un *team* di professionisti di cui faranno parte:

- **CIRO D'ARIES:** dottore commercialista iscritto all'ODCECMI, Consulente/Esperto della Corte dei Conti, Docente Universitario, PhD. in Analisi Finanziaria e Aziendale, Pubblicista;
- **CESARE SPEZIA:** dottore commercialista iscritto all'ODCECMI, esperto nella redazione di analisi di Business Plan economico finanziari.

PREVENTIVO ECONOMICO

In relazione all'espletamento delle attività sopra indicate, si propone un compenso forfetario complessivo di € 60.000,00 (Sessantamila/00) oltre IVA, per tutta la durata dell'incarico, con pagamento trimestrale. Ai soli fini della quantificazione della redazione del PEF, si indica una somma forfetaria di € 30.000,00 (Trentamila/00), inclusa all'interno della somma forfetaria complessiva.





Nel restare a disposizione per ogni eventuale chiarimento si porgono i più sinceri ringraziamenti per la gentile richiesta, mentre è gradita l'occasione per formulare i ns. più distinti saluti.

D'ARIES & PARTNERS S.R.L.