

Roma, 02-04-2024

Numero offerta: OFF202400060

Spett.le
Comune di Castro

Alla cortese attenzione
Ufficio Ragioneria

Oggetto: servizio di validazione del Piano Economico Finanziario secondo le direttive "ARERA MTR-2", con riferimento all'aggiornamento biennale 2024-2025 previsto dalle Delibere n. 363/2021/R/rif e n. 389/2023/R/rif

Con la presente si trasmette l'offerta per la validazione del Piano economico finanziario secondo le direttive "ARERA MTR-2", previste con le Delibere n. 363/2021/R/rif e n. 389/2023/R/rif.

Presentazione società

Management and Consulting S.p.A. è una società nata nel 2009 con lo scopo di fornire agli Enti locali alle loro società partecipate consulenza, servizi e formazione relativamente alla gestione del personale, all'organizzazione, al controllo strategico e di gestione e agli adempimenti amministrativi. Nel tempo la Società ha ampliato i settori di intervento, proponendosi come struttura di supporto per gli adempimenti contabili e relativi al patrimonio (realizzazione di censimenti e inventari), nonché per l'applicazione della normativa in materia di anticorruzione e di contratti pubblici. La società è in possesso di polizza assicurativa per responsabilità professionale.

Maggiori informazioni sulla società sono disponibili sul sito www.mandc.it.

Validazione PEF secondo la nuova metodologia ARERA 363/2021 del 03/08/2021

Nell'attuale tracciato normativo l'attività di validazione del PEF consiste nel verificare la coerenza degli elementi di costo riportati nel Piano economico finanziario rispetto ai dati contabili desumibili dalle fonti contabili obbligatorie dei gestori, il rispetto della metodologia prevista dalla nuova regolamentazione di Arera 363/2021 e il rispetto dell'equilibrio economico e finanziario del gestore. L'attività di validazione pertanto richiede una complessa e specifica istruttoria di cui l'Ente territorialmente competente si deve fare carico. Laddove l'ETC non possa procedere ai sensi dell'art. 28 comma 3 della deliberazione Arera 363/2021 l'attività di validazione può essere svolta da un soggetto terzo. A precisare il concetto di "terzietà" era già intervenuta l'Autorità stabilendo al punto 1.2 della delibera n. 57/2020 che «laddove l'ETC risulti identificabile con il gestore, la procedura di validazione (...) può essere svolta da un soggetto, che può esser inteso come una specifica struttura o un'unità organizzativa, nell'ambito dell'Ente medesimo o identificabile in un'altra amministrazione

territoriale, dotato di adeguati profili di terzietà rispetto all'attività gestionale, al fine di evitare sovrapposizioni tra chi è investito della responsabilità di dichiarare la veridicità dei dati da considerare, ossia il responsabile dell'attività gestionale, e chi è chiamato a validarli. Nel caso in cui l'ETC documenti di trovarsi nelle condizioni di non ricevere adeguata collaborazione da altre amministrazioni per lo svolgimento dell'attività di validazione, ne dà comunicazione all'Autorità nell'ambito della trasmissione degli atti di competenza.

Proposta tecnica

In quest'ottica Management and Consulting ha elaborato un'offerta relativa all'attività di validazione del Piano Economico Finanziario, anche con riferimento all'aggiornamento biennale ai sensi di quanto previsto dall'articolo 8 della Delibera 363/2021/R/rif.

Le attività per la validazione finale del PEF sono così suddivise:

- Fase iniziale: recepimento dei dati contabili obbligatori necessari all'adempimento secondo le direttive ARERA e dei PEF completi;
- Verifica del rispetto delle disposizioni di cui alla delibera 389/2023/R/rif di Arera:
 - adeguamenti contabili e monetari per l'aggiornamento dei costi;
 - limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie;
 - regole per la determinazione dei costi riconosciuti;
 - tariffe di accesso agli impianti di chiusura del ciclo "minimi" o "intermedi".
- Verifica delle informazioni e degli atti necessari alla validazione dei dati impiegati:
 - dichiarazione di veridicità dei dati trasmessi;
 - accertamento della congruità della relazione illustrativa sui criteri di corrispondenza tra i valori del PEF e i valori desumibili dalla documentazione contabile.

Esclusione del perimetro dell'offerta:

Viene esclusa dal calcolo dell'offerta ogni altra procedura diversa dalla validazione del Piano Economico Finanziario – Aggiornamento biennale 2024-2025. **Per validazione dei PEF, ai fini della presente offerta, si intende l'attività istruttoria di revisione della completezza, coerenza e congruità dei dati, prescindendo dall'esito positivo o negativo della stessa.** Si ritiene altresì esclusa ogni attività di integrazione e/o correzione dei documenti consegnati, oggetto di revisione.

Gruppo di lavoro

Il gruppo di lavoro sarà composto da risorse che hanno maturato significative esperienze in materia di contabilità pubblica, di controllo di gestione, di gestione dei servizi entrate e igiene urbana.

Proposta economica e condizioni di fornitura

La nostra proposta a Voi riservata per il **servizio di validazione del PEF**, come sopra descritto, è pari a **750,00 oltre IVA**.

In caso di affidamento pluriennale, invece, la quotazione per ogni annualità sarà pari a **675,00 oltre IVA**.

Il tempo stimato per la consegna della **relazione di validazione del PEF** è pari ad **una settimana**, a partire dalla ricezione della documentazione necessaria.

Fatturazione: al termine dell'attività.

Pagamento: 30 giorni dalla presentazione della fattura.

Validità offerta: 30 aprile 2024

L'acquisto potrà essere effettuato mediante Richiesta di Offerta tramite le Piattaforme di approvvigionamento digitale di cui all'art. 25 del d.lgs. 36/2023, Codice Appalti, in uso presso la Stazione Appaltante.

Clausola di riservatezza

Informazioni, documentazione e dati ottenuti durante lo svolgimento dell'incarico e concernenti lo stesso, con esclusione delle informazioni già di pubblico dominio, saranno considerati confidenziali. Le informazioni potranno essere comunicate:

- a soci, dipendenti e collaboratori di Management and Consulting S.p.A. o della sua società controllata SEL S.r.l.,
- a consulenti e/o assicuratori di Management and Consulting S.p.A. per questioni di responsabilità professionale, restando inteso che gli stessi dovranno mantenere le informazioni riservate,

Management and Consulting S.p.A. potrà altresì rivelare le informazioni laddove ciò sia necessario per adempiere a obblighi di legge o a richieste legittime della Pubblica Autorità.

Riferimenti

Per eventuali approfondimenti invitiamo a prendere contatto con Ludovica Fiorucci, reperibile al n. 366.3923295 o all'indirizzo mail l.fiorucci@mandc.it.

Rimanendo a disposizione per ogni eventuale ulteriore informazione e auspicando una proficua collaborazione, si porgono distinti saluti.

**L'Amministratore Unico
dott. Luca Petrucci**

