

Determinazione n. 31 del 28/11/2017

OGGETTO: ATTIVITA' DI CONTROLLO SULLE TARIFFE E SULL'EQUILIBRIO ECONOMICO E FINANZIARIO DEI SERVIZI DI SMALTIMENTO/TRATTAMENTO DELL'AMBITO EROGATI DALLE SOCIETA' DI GESTIONE AFFIDATARIE. MODELLO ECONOMICO E FINANZIARIO DELL'IMPIANTO DEL GERBIDO. AUTORIZZAZIONE ALLA PARTECIPAZIONE AL CORSO DI FORMAZIONE DAL TITOLO "ELEMENTI DI ORGANIZZAZIONE, ECONOMIA E FINANZA D'IMPRESA". (U.I. Euro 1.800,00=).

IL SEGRETARIO

PREMESSO CHE:

- L'art. II della convenzione istitutiva prevede che l'ATO-R, *"nell'esercizio delle proprie funzioni di governo di ambito, assicura obbligatoriamente l'organizzazione delle attività di realizzazione e gestione degli impianti di competenza d'ambito"* e che *"verificando i calcoli consuntivi e previsionali, nonché i programmi di investimento, definisce le tariffe che spettano ai soggetti gestori degli impianti per il conferimento dei rifiuti, secondo i criteri di cui all'art. 117 TUEL e comunque in misura tale da assicurare l'equilibrio economico-finanziario degli investimenti e connessa gestione [...]".*
- In particolare il Contratto di Servizio vigente tra ATO-R e la società TRM spa, gestore affidatario dell'impianto di incenerimento del Gerbido, sottoscritto in data 21/12/2012, prevede la trasmissione ad ATO-R del Piano Economico e Finanziario ed il Caso Base Aggiornato, indicante il Corrispettivo di Conferimento dell'Impianto a tale data, affinché ATO-R verifichi il mantenimento dell'Equilibrio Economico e Finanziario della gestione; in caso di mancato mantenimento dell'Equilibrio Economico e Finanziario il Corrispettivo dovrà essere adeguato in aumento, ai sensi dell'art. 13.4. del Contratto, oppure ridotto alle condizioni dell'art. 13.8 del medesimo.
- I meccanismi di determinazione dell'Equilibrio Economico Finanziario del Progetto, da cui dipende la determinazione del Corrispettivo di Conferimento, sono strettamente connessi all'andamento economico e finanziario della società ed alle modalità di finanziamento e di realizzazione dell'Impianto, ovvero il Project Finance, e dipendono dal Contratto di Finanziamento e dagli Indici di bancabilità (Soglie del Caso Base). Gli Indici di bancabilità (tra cui ADSCR e ADSCR minimo prospettico) che risultano da ogni aggiornamento devono essere ricompresi all'interno delle relative Soglie Minime e Soglie Massime affinché venga garantito l'Equilibrio Economico e Finanziario e mantenuto invariato il Corrispettivo di Conferimento.

CONSIDERATO, tra l'altro, CHE:

- l'Assemblea di ATO-R, con Deliberazione n. 1 del 22/02/2017, ha ritenuto:
 - *"di avviare un tavolo tecnico specifico, da istituirsi tra ATO-R, TRM spa ed eventuali altri soggetti qualificati, per l'individuazione e l'applicazione di nuovi meccanismi di calcolo del Corrispettivo di Conferimento all'Impianto del Gerbido, che:*
 - *consentano di tenere conto degli elementi e degli impatti, anche economici, apportati sul Servizio dall'art. 35 dello Sblocca Italia citato;*
 - *garantiscono, ai fini dell'Aggiornamento del Caso Base alla Data di Calcolo di Giugno 2015 e dei successivi a regime, il riequilibrio tra il maggior vantaggio economico in capo al gestore, in termini di incremento di potenzialità di smaltimento dell'Impianto, e l'interesse pubblico all'economicità del servizio, in termini di riduzione del Corrispettivo stesso.*
 - *di demandare l'approvazione dell'Aggiornamento del PEF e del Caso Base in oggetto e dei successivi, in esito ai lavori del tavolo di cui sopra e in applicazione dei nuovi meccanismi di calcolo del Corrispettivo di Conferimento".*

- In attuazione dei sopra citati indirizzi dell'Assemblea ed in esecuzione del Piano di lavoro approvato dal CDA di ATO-R con Deliberazione n. 13 del 26/05/2017, con determinazione del Segretario n. 29 del 19/10/2017 è stato affidato, ai sensi dell'art. 36 comma 2 lettera a) del D. Lgs. 50/16 e s.m.i., il servizio di progettazione del nuovo Modello Economico e Finanziario dell'Impianto del Gerbido alla società IRMA Consultants s.r.l..
- Tale progetto di revisione dei presupposti di carattere economico e finanziario che stanno alla base della determinazione del Corrispettivo di Conferimento dell'impianto del Gerbido implica, da parte degli uffici dell'ente deputati alla loro applicazione e controllo, una approfondita conoscenza della materia di contabilità e finanza di impresa.

RITENUTO pertanto opportuno che i dipendenti di ATO-R preposti effettuino una attività di formazione specifica e mirata in materia di contabilità e finanza di impresa, al fine di integrare le competenze necessarie all'espletamento di una più efficiente ed efficace attività di controllo sull'andamento economico e finanziario delle società di gestione impiantistica dell'ambito, sul quale peraltro si basa la determinazione delle tariffe di smaltimento/trattamento.

RICHIAMATO l'art. 7, comma 4, del D.lgs 165/2001 che testualmente recita "Le amministrazioni pubbliche curano la formazione e l'aggiornamento del personale, ivi compreso quello con qualifiche dirigenziali, garantendo altresì l'adeguamento dei programmi formativi, al fine di contribuire allo sviluppo della cultura di genere della pubblica amministrazione";

RILEVATO CHE tra gli strumenti di acquisto messi a disposizione da Consip S.p.A., attraverso il sito "Acquistinretepa.it", il corso richiesto non è disponibile.

CONSIDERATO CHE la società IRMA Consultants s.r.l., soggetto incaricato da ATO-R del servizio di progettazione del nuovo Modello Economico e Finanziario dell'Impianto del Gerbido di cui alla propria determinazione n. 29 del 19/10/2017 citata in premessa, offre un corso di formazione da loro organizzato dal titolo "Elementi di Organizzazione, Economia e Finanza d'Impresa". Tale corso, come da offerta ns. prot. n. 940 del 27/11/2017, è organizzato in sette moduli erogati in quattro distinte sessioni di training frontale ciascuna della durata approssimativa di quattro ore:

- 1) Il contesto Aziendale e L'Informativa di Legge
 - 2) I processi di Pianificazione e Controllo ed Il Reporting Direzionale
 - 3) Ragioneria e Contabilità
 - 4) La Finanza di Impresa ed I Sistemi Informativi
- per un costo complessivo pari ad euro 1.800,00.

RILEVATO CHE trattandosi di fornitura di servizi di importo inferiore ai €40.000,00 per l'affidamento e la relativa forma contrattuale trovano applicazione le disposizioni contenute nell'art. 36 comma 2 lettera a) e nell'art.32 comma 14 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i.

VISTO il vigente regolamento per la disciplina dei contratti e delle spese in economia ed in particolare la lettera c) del comma 3 dell'articolo 20, che consente l'affidamento in economia;

RITENUTO pertanto opportuno che le dipendenti Ing. Vita Tedesco, Ing. Palma Urso, Dott.ssa Federica Canuto, Dott.ssa Simona Miceli partecipino al suddetto corso organizzato dalla IRMA Consultants s.r.l.. Il corso si terrà nel mese di dicembre 2017.

Vista la Determinazione n. 4 del 7 luglio 2011 "Linee guida sulla tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi dell'articolo 3 della Legge 13 agosto 2010, n. 136 che al punto 3.9 Contratti di servizi esclusi di cui al Titolo II, parte I, del Codice stabilisce "A titolo esemplificativo, si osserva che l'acquisto da parte di una stazione appaltante di corsi di formazione per il proprio personale configura un appalto di servizi, rientrante nell'allegato II B, categoria 24 e, pertanto, comporta l'assolvimento degli oneri relativi alla tracciabilità."

Visto l'articolo 10 del Dpr n. 633/1972, come modificato dall'art.14, comma 10, della L.24 dicembre 1993, n. 537, che prevede un regime di esenzione da Iva per i corrispettivi versati dagli enti pubblici a fronte dell'esecuzione di corsi di formazione e aggiornamento.

RITENUTO CHE la spesa complessiva, a favore di IRMA Consultants s.r.l. con sede in Torino, C.so Duca Degli Abruzzi 14, C.F./P.I. 07329690015, di euro 1.800,00 (IVA esente) possa trovare applicazione sul Bilancio di Previsione 2017-2019, esercizio finanziario 2017, Missione 01 Programma 10 Titolo 1 Macroaggregato 03, cap. 126/2 "Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.",;

DATO ATTO i contenuti, la durata, nonché i criteri di svolgimento del corso di formazione risultano indicati nell'offerta allegata al presente atto sotto la lettera A per farne parte integrante e sostanziale.

DATO ATTO CHE il codice identificativo di gara attribuito da ANAC è il seguente: **Z4C2103348** e che la richiesta di tale codice non prevede nessuna contribuzione a favore dell'Autorità di Vigilanza, in quanto trattasi di valore contrattuale inferiore ai € 40.000 euro.

RICHIAMATI:

- l'art. 3 della legge 13 agosto 2010 "Piano straordinario contro le mafie, nonché delega al Governo in materia di normativa antimafia", come interpretato e modificato dagli artt. 6 e 7 del D.L. 12 novembre 2010, n. 187, contenente disposizioni per garantire la tracciabilità finanziaria dei flussi finanziari collegati agli affidamenti di appalti di lavori, servizi e forniture.
- l'art.332, comma 5, del regolamento D.P.R. 5 ottobre 2010, n. 207 che prevede nei casi di affidamento in economia che "Le stazioni appaltanti possono procedere, in qualsiasi momento, alla verifica del possesso dei requisiti dichiarati dall'operatore economico affidatario".

ACQUISITO d'ufficio il Certificato di regolarità contributiva da parte dell'Inps.

Atteso che la competenza all'adozione del presente provvedimento spetta al Dirigente ai sensi dell'art. 107 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/8/2000 n. 267;

Visto l'art. 26 dello Statuto, ai sensi del quale il Segretario è il responsabile dell'amministrazione generale dell'ente;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

In esecuzione della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16 del 26/05/2017, di approvazione del PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE – per gli anni 2017-2019.

DETERMINA

1. di autorizzare, per le motivazioni espresse in premessa, le dipendenti Ing. Vita Tedesco, Ing. Palma Urso, Dott.ssa Federica Canuto, Dott.ssa Simona Miceli a partecipare al corso di formazione dal titolo "Elementi di Organizzazione, Economia e Finanza d'Impresa", organizzato dalla IRMA Consultants s.r.l., da svolgersi nel mese di dicembre 2017. Tale corso, come da offerta ns. prot. n. 940 del 27/11/2017 allegata al presente atto sotto la lettera A per farne parte integrante e sostanziale, è organizzato in sette moduli erogati in quattro distinte sessioni di training frontale ciascuna della durata approssimativa di quattro ore.
2. di impegnare a favore di IRMA Consultants s.r.l. con sede in Torino, C.so Duca Degli Abruzzi 14, C.F./P.I. 07329690015, la spesa complessiva pari ad euro 1.800,00 (IVA esente) mediante applicazione sul Bilancio di Previsione 2017-2019, esercizio finanziario 2017, Missione 01 Programma 10 Titolo 1 Macroaggregato 03, cap. 126/2 "Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.".
3. di dare atto che il codice identificativo di gara attribuito da ANAC è il seguente: Z4C2103348 e che la richiesta di tale codice non prevede nessuna contribuzione a favore dell'Autorità di Vigilanza, in quanto trattasi di valore contrattuale inferiore ai € 40.000 euro.
4. di inoltrare gli eventuali moduli di adesione al corso al fine di perfezionare l'iscrizione.

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi Russo

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria (art. 151, comma 4 del D.lgs. 267/2000)

Torino, 28/11/2017

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping loops and curves.

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi Russo

Innovative Redesign
Management Consultants

Dott.ssa Federica Canuto
Responsabile Area Giuridica, Amministrativa e Finanziaria
ATO-R Associazione d'Ambito Torinese per il Governo dei Rifiuti
Via Pio VII , 9
10135 TORINO

Torino, 27 novembre 2017

Gentilissima Dottoressa,

Le confermiamo con la presente la nostra disponibilità ad erogare a vostro personale il corso da noi organizzato dal titolo "**Elementi di Organizzazione, Economia e Finanza d'Impresa**" i cui argomenti sono elencati in *Allegato A*.

Il percorso formativo è organizzato in sette moduli erogati in quattro distinte sessioni di training frontale ciascuna della durata approssimativa di quattro ore:

- 1) Il contesto Aziendale e L'Informativa di Legge**
- 2) I processi di Pianificazione e Controllo ed Il Reporting Direzionale**
- 3) Ragioneria e Contabilità**
- 4) La Finanza di Impresa ed I Sistemi Informativi**

Le attività didattiche avranno luogo presso la Vostra sede e richiedono la disponibilità di una sala in grado di ospitare i partecipanti da Voi identificati, in un massimo di 5, un proiettore ed una lavagna a fogli mobili o dispositivo analogo. Il materiale didattico verrà reso disponibile su supporto informatico (pdf).

Sulla base di tale impostazione il nostro impegno per l'attività frontale di erogazione è quantificato, a corpo, in euro 1.800,00 (prestazione esente IVA).

Gli onorari verranno fatturati al completamento del percorso formativo. Le condizioni di pagamento, come da nostra prassi, saranno 60 gg. dalla data della fattura.

La preghiamo, come segno di accettazione formale di questa proposta, di restituircene una copia siglata in calce.

Cordiali saluti

INNOVATIVE REDESIGN
Management & Consultants

Piero Seita

Alessandro Bonavita



IRMA
Consultants srl

Sede legale: Torino 10128 C. Duca degli Abruzzi, 14 - Telefono 011/533079
R.I. 228768/1997 Torino - Codice Fiscale e P. IVA: 07329690015 - Capitale Soc. Euro 15.600,00

Innovative Redesign

Management Consultants

Allegato A - Dettaglio Argomenti

Modulo 1)

Il contesto Aziendale

L'impresa

I Modelli di Direzione

Le Società e i Gruppi

Le Funzioni Aziendali

I Modelli di Controllo

I Macro Processi Aziendali

I Modelli di Business

Gli obblighi di Legge

L'Informativa di Legge

Criterio di competenza vs criterio di cassa

Sistema del reddito vs Sistema patrimoniale

Principi Generali e di Bilancio

Schemi di Bilancio di Esercizio

Il Bilancio Consolidato

Gli indici di Bilancio

Modulo 2)

I processi di Pianificazione e Controllo

Il Business Plan

Il Piano Pluriennale e il Budget

La Consuntivazione

Il Forecast

Il Reporting Direzionale

Natura e Destinazione

Modello Costi Fissi e Variabili

Conto Economico scalare

Reporting per Redditività vs Responsabilità

Stato Patrimoniale Scalare

Il Cash Flow riclassificato

Risultato Economico e Risultato Finanziario

I Fattori strutturali di scostamento

Schema di Cash Flow utilizzato dalle Banche

Modulo 3)

Ragioneria e Contabilità

La partita doppia

Ricavi, Costi, Crediti e Debiti

Utile e Cassa

La contabilità generale e i sezionali

La contabilità analitica e industriale

La contabilità di commessa

Il piano dei conti, centri, commesse

Tipologie di conti

Eventi di business e flussi contabili

Rappresentazione grafica dei Mastrini (T-Chart)

Il Libro Giornale

Il Bilancio di Verifica

IRMA
Consultants srl

Sede legale: **Torino** 10128 C. Duca degli Abruzzi, 14 - Telefono 011/533079

R.I. 228768/1997 Torino - Codice Fiscale e P. IVA: 07329690015 - Capitale Soc. Euro 15.600,00

Innovative Redesign

Management Consultants

Modulo 4)

La Finanza di Impresa

Il Valore finanziario del tempo e del rischio

Fonti e impieghi

Leva Finanziaria

Variabili esogene Inflazione, TUS, cambi, energia, commodity

Piani di ammortamento di Mutui e Leasing

Tassi di interesse ed Euribor

PV, NPV, DCF, IRR, PaybackPeriod

EVA, WACC

Il Project Financing

I Derivati

I Sistemi Informativi

Sistemi informativi e Sistemi Informatici

I Livelli di Informatizzazione

Informazioni per la Gestione vs informazioni per il Controllo di Gestione

Sistemi Gestionali, Contabili e di Reporting

Package ERP, CRM, BI, ...