

DISPOSIZIONE DEL DIRETTORE

N. 170

del 18/06/2024

OGGETTO: Servizio di supporto ed assistenza in materia economico-finanziaria e contabile

IL DIRETTORE

VISTO l'articolo 2, comma 4 del decreto legge 30.11.2009, n.194, convertito in legge 25.02.2010 n.25;
VISTO il conseguente Protocollo d'Intesa tra il Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali, il Commissario ad Acta per la gestione delle funzioni già esercitate dall'Ente Irriguo Umbro - Toscano (E.I.U.T.), la Regione Toscana e la Regione Umbria, sottoscritto in data 13.10.2011;
RICORDATA l'istituzione dell'Ente Acque Umbre-Toscane (E.A.U.T.) mediante la successiva Intesa in data 14.10.2011 tra le Regioni Umbria e Toscana efficace dal 03.11.2011 in quanto ratificata con Legge della Regione Toscana del 28.10.2011 n.54, pubblicata il 02.11.2011 nel Bollettino Ufficiale della Regione Toscana - n. 51 Sez. I, e con Legge della Regione Umbria del 27.10.2011 n.11, pubblicata il 02.11.2011 nel Bollettino Ufficiale della Regione Umbria n. 48 parti I - II (s.g.);
VISTI gli articoli 6 e 8 della predetta Intesa 14.10.2011 che disciplina le funzioni del Consiglio di amministrazione e del Presidente;
VISTO l'art. 6 comma 4 della predetta Intesa 14.10.2011 che prevede l'assistenza del Direttore alle sedute del Consiglio di amministrazione;
VISTO il DPGR Toscana 12 agosto 2022 n. 169 con il quale è stato nominato il Consiglio di amministrazione di E.A.U.T. ai sensi dell'art. 6, comma 2, della citata Intesa in data 14.10.2011 tra le Regioni Umbria e Toscana ratificata con Legge della Regione Toscana del 28.10.2011 n.54 e con Legge della Regione Umbria del 27.10.2011 n.11
VISTO lo Statuto di E.A.U.T. approvato dalla Giunta Regionale dell'Umbria con Delibera n.1455 del 19.11.2012 e dalla Giunta Regionale della Toscana con Delibera n.1033 del 26.11.2012;
VISTO in particolare l'art. 8, sesto comma, dello Statuto di E.A.U.T.;
VISTE le deliberazioni - approvate dalle Regioni Toscana e Umbria - con cui il Consiglio di Amministrazione di E.A.U.T. ha adottato il regolamento di contabilità e quello di organizzazione;
RICORDATO che è stata ammessa la gestione delle spese obbligatorie o non differibili ai sensi dell'art. 11, comma 3;

DISPONE

1. di dare atto che costituisce parte integrante della presente l'appendice istruttoria di cui alla lettera A) allegata unitamente all'appendice finanziaria di cui alla lettera B);
2. di prendere atto della necessità di un servizio di supporto e assistenza all'ufficio Ragioneria per lo svolgimento delle attività come sopra descritte per un triennio per un importo a base d'asta di euro 55.000,00 oltre IVA ed oneri previdenziali;
3. di recepire l'Avviso di manifestazione di interesse e la Lettera di invito, predisposti sotto forma di schemi;
4. di autorizzare la procedura negoziata senza bando ex art. 50 c. 1 lett. e) del dlgs 36/2023 con la consultazione di almeno cinque operatori economici, ove esistenti, individuati mediante indagine di mercato con "Avviso di manifestazione di interesse" da pubblicarsi per 15 giorni sul sito www.eaut.it e sulla piattaforma e- procurement Asmecomm <https://piattaforma.asmecomm.it/> (piattaforma certificata ed interoperabile con ANAC) e da aggiudicarsi con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa;
5. di nominare Responsabile Unico del Progetto (RUP), nell'appalto di servizi in oggetto, il Dr Aldo Cupello;
6. di dichiarare valida ed esecutiva la presente disposizione in quanto assunta con i poteri conferiti dall'art. 11 dell'Intesa in data 14 ottobre 2011 tra le Regioni Umbria e Toscana efficace dal 3 novembre 2011 ratificata con Legge della Regione Toscana del 28 ottobre 2011 n. 54 e con Legge della Regione Umbria del 27 ottobre 2011 n. 11 nonché dall'art. 8, comma 6, dello Statuto di E.A.U.T.

Sottoscrivendo il presente si dichiara, ai sensi del D.P.R 28 dicembre 2000 n. 445, rispetto al ruolo ricoperto nel presente procedimento, di non trovarsi in alcuna delle situazioni di conflitto di interessi, anche solo potenziale, tali da ledere l'imparzialità dell'agire dell'amministrazione (art. 6 bis l. 241 del 1990, art. 53 d.lgs. 165/2001, art. 7 d.p.r. 62/2013, art. 16 d.lgs. 36/2023).

IL DIRIGENTE ATTIVITÀ GENERALI

(Dr.ssa Laura Guidelli)

IL DIRETTORE

(Ing. Andrea Canali)

OGGETTO: Servizio di supporto ed assistenza in materia economico-finanziaria e contabile

PREMESSO

EAUT è Ente Pubblico Economico assoggettato a indirizzi delle Regioni Toscana e Umbria nonchè inserito nell'Elenco annuale Istat relativo alle amministrazioni pubbliche di cui al Conto economico consolidato (art. 1 c. 2 legge 31/12/2009 n. 196) ed anche gestore grossista nel territorio di competenza dell'Autorità Idrica Toscana (AIT) e dell' Autorità Umbra Rifiuti e Idrico (AURI) soggetto ad ARERA (predisposizione tariffaria per la risorsa idrica ad uso civile con connesse necessità di implementazione unbundling, separazione contabile) oltre che concessionario dello Stato per i lavori pubblici.

EAUT in quanto inserito tra le Amministrazioni Pubbliche di cui al "Conto economico consolidato" legge 31 dicembre 2009, n.196 e ss.mm. (Legge di contabilità e di finanza pubblica) concorre al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale e deve corrispondere al principio della programmazione finanziaria su base triennale, sia in termini di programmazione delle politiche, degli obiettivi e delle risorse, sia in termini di attuazione delle manovre di finanza pubblica.

L'ufficio ragioneria attualmente è in carenza di organico per la cessazione dal lavoro di una dipendente con decorrenza dal 1 marzo 2024.

Alle peculiarità di EAUT, si aggiunge che tutti gli uffici, con particolare ricaduta sull'ufficio ragioneria, stanno gestendo un carico di lavoro supplementare determinato dalle novità normative introdotte:

- in materia di digitalizzazione - EAUT ha avviato un processo di formazione, informatizzazione e digitalizzazione - Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024-2026) - acquisizione di Software-as-a-Service (SaaS) da società qualificata Agid per la gestione documentale ed innovazione del software di gestione contabile economica e finanziaria;
- in materia di appalti - il nuovo Codice degli Appalti ha introdotto, l'obbligo di approvvigionamento mediante piattaforma e- procurement certificata Agid interoperabile con ANAC anche per la rendicontazione contabile degli affidamenti ai fini della trasparenza;
- in materia di appalti PNRR - EAUT ha incaricato parte del personale della ragioneria all'effettuazione dei controlli interni di regolarità amministrativa e contabile ed alla rendicontazione contabile e caricamento dei documenti, nei tempi previsti, sulla piattaforma Regis

L'attuale modello organizzativo – pur snello ed essenziale – corrisponde in modo appena sufficiente alle molteplici esigenze di EAUT in forza di un impiego ottimale delle risorse tramite la riorganizzazione appropriata ed efficiente del personale già esistente e la valorizzazione delle specifiche professionalità.

Il supporto e l'assistenza in materia economico-finanziaria e contabile, per assicurare un ausilio in questa fase di importanti mutamenti normativi implicanti un adeguamento tecnico professionale-contabile- informatico del personale, e quindi un maggior carico di lavoro, avrà la durata di tre anni (giorni 1095), e si svolgerà secondo un modello di interlocuzione continuativa (in presenza e da remoto) e riguarderà principalmente le seguenti attività che, sotto sinteticamente indicate, non escludono eventuali pareri, consigli su ulteriori tematiche:

- gestione e tenuta di imposta sul valore aggiunto e per gli adempimenti connessi;
- ausilio alla gestione della contabilità "economico-patrimoniale";
- predisposizione e redazione del bilancio di esercizio (consuntivo) ai sensi degli artt. 2423 e segg. del Codice Civile, e agli adempimenti connessi;
- determinazione delle imposte dirette sul reddito di esercizio e sul valore aggiunto, predisposizione e trasmissione telematica delle comunicazioni e dichiarazioni fiscali relative;
- predisposizione e redazione del bilancio "economico-patrimoniale" di previsione annuale e triennale e agli adempimenti connessi;
- supporto alla elaborazione dell'unbundling e alla gestione degli investimenti (compresi quelli "per conto terzi") per gli aspetti del bilancio riferibili sia al conto economico che allo stato patrimoniale

finalizzati alla predisposizione tariffaria e comunque supporto nella predisposizione ed implementazione del sistema di contabilità separata cosiddetto "unbundling" come da direttive ARERA

- adempimenti riconducibili a quanto elencato nei punti precedenti (a titolo di esempio: interventi presso uffici e commissioni Regionali per la trattazione e l'approfondimento di argomenti inerenti alla contabilità "economico-patrimoniale", ai bilanci di esercizio e di previsione, ecc.);
- ausilio nella eventuale predisposizione dei documenti finanziari annuali di previsione e di consuntivazione e nelle relative variazioni;
- supporto gestione tesoreria e cassa.

L'importo complessivo di riferimento preventivabile per un triennio, tenuto conto di precedenti affidamenti, è di euro 55.000,00 oltre IVA ed oneri previdenziali, e sarebbe quindi possibile l'affidamento diretto, in applicazione dell'art. 50 c. 1 lett. b) del dlgs 36/2023. Si ritiene invece di procedere tramite avviso a manifestare interesse «aperto» in cui la stazione appaltante non operi alcuna limitazione in ordine al numero di operatori tra i quali effettuare la selezione dando luogo ad una procedura negoziata senza bando ex art. 50 c. 1 lett. e) del dlgs 36/2023 mediante la consultazione di almeno cinque operatori economici, ove esistenti, dunque individuati mediante indagine di mercato, nel rispetto dei principi di non discriminazione, parità di trattamento, concorrenza e trasparenza, con "Avviso di manifestazione di interesse" da pubblicarsi per 15 giorni sul sito www.eaut.it e sulla piattaforma e-procurement Asmecom <https://piattaforma.asmecom.it/> (piattaforma certificata ed interoperabile con ANAC) ricordandosi a tal fine anche quanto previsto dall'art. 49 (che disciplina la regola dell'alternanza) comma 5 D.Lgs. 36/2023.

La fase dell'indagine di mercato ha come unico scopo di rendere noto all'Amministrazione la disponibilità di professionisti/operatori economici nel mercato e non vincola in alcun modo EAUT a procedere all'avvio della fase di gara e la presentazione della manifestazione di interesse da parte del soggetto interessato non attribuirà allo stesso alcun interesse qualificato o diritto in ordine all'eventuale partecipazione alla procedura.

Per l'ammissione all'invito occorre dichiarare il possesso dei requisiti di ordine generale (art.li 94 e 95 del Dlgs 36/2023) e dei requisiti professionali. In particolare il professionista/OE dovrà essere in possesso di professionalità ed esperienza nelle Amministrazioni Pubbliche aventi peculiarità analoghe ad EAUT, pertanto i requisiti richiesti, sono:

- iscrizione all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili da almeno 5 anni o, se trattasi di società, di Iscrizione al registro delle imprese - C.C.I.A.A con indicazione del soggetto professionista all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili da almeno 5 anni;
- aver svolto le attività sopradescritte negli ultimi tre anni precedenti alla pubblicazione dell'avviso, per conto di Pubbliche Amministrazioni tra quelle nell'Elenco delle Amministrazioni Pubbliche e quindi inserite nel Conto economico consolidato ed individuate ai sensi dell'art. 1, comma 3 della legge 31/12/2009 n. 196 e ss.mm - Legge di Contabilità e Finanza Pubblica le quali soggiacciono in tutto o in parte a regolazione tariffaria ARERA (Autorità di regolazione per energia reti e ambiente di cui anche al decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito in legge 22 dicembre 2011, n. 214), per un importo di corrispettivo fatturato almeno pari a quello previsto dalla presente procedura con indicazione del soggetto giuridico per cui si è svolta la prestazione professionale, indicazione dell'importo e della descrizione dell'attività nonchè della durata di esecuzione come previsti nell'avviso di manifestazione di interesse e dalla lettera di invito appositamente predisposte.

Sono stati predisposti sotto forma di schemi l'Avviso di manifestazione di interesse e la Lettera di invito.

La procedura negoziata è espletata in modalità telematica, ai sensi dell'art 25 del D.Lgs 36/2023 su piattaforma di approvvigionamento certificata ed interoperabile con ANAC (<https://piattaforma.asmecom.it>) è aggiudicata con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa sulla base del miglior rapporto qualità prezzo ai sensi dell'art. 50 c. 4 del D. Lgs. 36/2023.

Il corrispettivo potrà essere liquidato in più tranches in correlazione all'effettivo sviluppo dell'incarico posticipate a fronte del verificato effettivo progredire dello stesso previa presentazione di regolare fattura e verifica dei requisiti previsti per legge ed in adempimento degli obblighi in materia di tracciabilità dei flussi finanziari (Legge 13 agosto 2010, n.136 e s.m.i.).

Tutto ciò premesso e considerato;

SI PROPONE AL DIRETTORE:

1. di approvare la presente Appendice Istruttoria che costituisce parte integrante della Disposizione;
2. di prendere atto della necessità di un servizio di supporto e assistenza all'ufficio Ragioneria per lo svolgimento delle attività come sopra descritte per un triennio per un importo a base d'asta di euro 55.000,00 oltre IVA ed oneri previdenziali;

3. di recepire l'Avviso di manifestazione di interesse e la Lettera di invito, predisposti sotto forma di schemi; di autorizzare la procedura negoziata senza bando ex art. 50 c. 1 lett. e) del dlgs 36/2023 con la consultazione di almeno cinque operatori economici, ove esistenti, individuati mediante indagine di mercato con "Avviso di manifestazione di interesse" da pubblicarsi per 15 giorni sul sito www.eaut.it e sulla piattaforma e-procurement Asmecom <https://piattaforma.asmecom.it/> (piattaforma certificata ed interoperabile con ANAC) e da aggiudicarsi con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa;
4. di autorizzare ogni successivo conseguente adempimento;

Sottoscrivendo il presente si dichiara, ai sensi del D.P.R 28 dicembre 2000 n. 445, rispetto al ruolo ricoperto nel presente procedimento, di non trovarsi in alcuna delle situazioni di conflitto di interessi, anche solo potenziale, tali da ledere l'imparzialità dell'agire dell'amministrazione (art. 6 bis l. 241 del 1990, art. 53 d.lgs. 165/2001, art. 7 d.p.r. 62/2013, art. 16 d.lgs. 36/2023).

L'ISTRUTTORE
(Dr. Aldo Cupello)

ALLEGATO B): APPENDICE FINANZIARIA

Sottoscrivendo il presente si dichiara, ai sensi del D.P.R 28 dicembre 2000 n. 445, rispetto al ruolo ricoperto nel presente procedimento, di non trovarsi in alcuna delle situazioni di conflitto di interessi, anche solo potenziale, tali da ledere l'imparzialità dell'agire dell'amministrazione (art. 6 bis l. 241 del 1990, art. 53 d.lgs. 165/2001, art. 7 d.p.r. 62/2013, art. 16 d.lgs. 36/2023).

Servizio Finanze
Visto di regolarità contabile