



COMUNE DI FERNO
ENTRATA - Prot.num. 0009482 del 09/05/2024
tit. 6.8
Area LI.pp. Edilizia Privata, Ecologia

Servizio professionale relativo alla valutazione delle condizioni della scelta della modalità di gestione del servizio RSU ai sensi dell'art. 14, comma 2 del D. Lgs. 201/2022 e redazione della relativa relazione ai sensi dell'art. 14, comma 3 del D. Lgs. 201/2022, nonché di verifica delle condizioni di congruità dell'affidamento e redazione della relazione ex Art. 17 del D. Lgs. 201/2022

Comuni di Ferno e Lonate Pozzolo

1 Chi siamo: breve curriculum professionale

1.1 Profilo generale

Paragon Business Advisors S.r.l. (Paragon) viene costituita nel 2015 con l'obiettivo di offrire al mercato servizi integrati di consulenza economica, giuridica e finanziaria in favore del sistema delle Imprese, del settore pubblico e delle Autorità di Regolazione centrali e locali.

In uno scenario economico e istituzionale complesso e di lettura non immediata, abbiamo sentito l'opportunità di unire competenze diverse (economiche, finanziarie, giuridiche e procedurali) orientate ad accompagnare i nostri committenti verso soluzioni innovative, efficaci e in un quadro di massima aderenza normativa e regolatoria. Ad ogni servizio offerto corrisponde un'intensa attività di ricerca, innovazione e osservazione del fenomeno trattato su scala locale, nazionale ed europea.

Paragon offre soluzioni innovative a Istituzioni e Operatori economici attivi in ambito **SIEG** (servizi di interesse economico generale) sul ciclo completo del public policy.

Le competenze distintive di Paragon contribuiscono a rafforzare soluzioni, infrastrutture e regole per operazioni straordinarie, promosse da soggetti pubblici o soggetti privati

Nell'associazione di interessi pubblici e privati, caratteristica distintiva di tutte le azioni di public policy trattate da Paragon Advisory è la garanzia di trasparenza e la costante ricerca del **'value for money'** attraverso un continuo processo di analisi costi – benefici, anche di natura finanziaria e regolamentare, e ricerca dell'equilibrio tra:

- Tutela dei vincoli di finanza pubblica
- Remunerazione del soggetto gestore coerente con gli oneri di servizio
- Fattibilità delle operazioni e tutela dell'utenza finale

In particolare, i professionisti di Paragon Business Advisors hanno maturato una pluriennale esperienza nell'analisi dei modelli di business nel settore dei servizi pubblici locali, attraverso:

- Supporto nella predisposizione di Piani economici e finanziari per la concessione di servizi pubblici con particolare focus sui servizi c.d. "a rete";
- Supporto all'affidamento di servizi sia tramite il modello in house providing che tramite procedure ad evidenza pubblica;
- Analisi di benchmark per la valutazione dell'efficienza ed economicità dei modelli gestionali (Relazioni ex Art. 34 del D.L. 179/2012, Public sector comparator, relazioni ex Art. 192 comma 2 del D. Lgs. 50/2016);
- Redazione di piani di razionalizzazione di società partecipate;
- Operazioni di M&A in ambito local utilities

Paragon può inoltre mettere a disposizione dei propri clienti un network di professionisti legali ed esperti contabili su tutto il territorio nazionale grazie alla stretta sinergia con i professionisti di LS Lexjus Sinacta, studio di commercialisti e avvocati.

Di seguito si riportano i principali servizi affini all'oggetto dell'incarico. Paragon svolge inoltre supporto nello sviluppo di procedure societarie nel settore delle local utilities nonché nella pianificazione economica e finanziaria in ambito PPP/concessioni.

1.2 Servizi nel settore rifiuti

1.2.1 Esperienze nel settore della valutazione economiche di affidamenti nel settore della gestione dei rifiuti

Stiamo supportando diversi EGATO ed Enti locali nel percorso di revisione e riorganizzazione del modello di affidamento del servizio di gestione dei rifiuti. Si segnalano in particolare i seguenti progetti recenti:

1. Abbiamo effettuato l'analisi di congruità e le relazioni di affidamento per l'affidamento in house del servizio rifiuti del Comune di Flero (BS), comprensiva della verifica del PEF presentato dal gestore, in coerenza con l'MTR-2 e con lo schema di contratto di cui alla delibera 385/2023/r/RIF. Anno 2023
2. Abbiamo supportato e stiamo supportando CSR (ETC per il territorio dei Comuni in provincia di Alessandria dell'area di Novi Ligure, Tortona e Ovada) per l'aggiornamento dei contratti di servizio e la verifica del PEF di affidamento da parte dei tre gestori del territorio di competenza. Anno 2024/in corso
3. Stiamo supportando COGESA, società operante nel territorio abruzzese nella predisposizione dei nuovi affidamenti del servizio per i Comuni gestiti, comprensivi del PEF di affidamento, in coerenza con il modello regolatorio ARERA nonché della verifica di sussistenza dei requisiti in house. Anno 2024/in corso
4. Stiamo supportando il Comune di Cassano Magnago nell'analisi di congruità e nella predisposizione delle conseguenti relazioni ai sensi dell'Art. 14 e 17 del D. Lgs. 201/2022 per l'affidamento in house del servizio rifiuti nel proprio territorio
5. Abbiamo affiancato COSMO S.p.A., società in house del territorio di Casale Monferrato (ca. 50 Comuni) nel percorso di affidamento della gestione dell'impianto di smaltimento comprensoriale (redazione PEF di affidamento, bozza di contratto, relazioni ex D. Lgs. 201/2022). Anno 2023
6. Abbiamo effettuato l'analisi di congruità per l'affidamento in house del servizio rifiuti del Comune di Bressana Bottarone (PV), comprensiva della verifica e supporto alla predisposizione del PEF presentato dal gestore, in coerenza con l'MTR-2 e con lo schema di contratto di cui alla delibera 385/2023/r/RIF. Anno 2023.
7. Abbiamo affiancato ATERSIR nella verifica di riequilibrio economico e finanziario dei PEF di affidamento relativi ai gestori HERA e IREN per i diversi bacini di affidamento, alla luce dei disequilibri generati dal c.d. "caro carburante" e dall'iper-inflazione dell'annualità 2022. Anno 2023.
8. Abbiamo affiancato AURI nella definizione di una metodologia funzionale a rendere coerente il PEF di affidamento relativo ad un affidamento con gara di un bacino di affidamento con il PEF regolatorio ex Delibera 363/2021/r/RIF, con identificazione dei rischi trasferiti e le modalità di conseguente applicazione delle detrazioni. Anno 2023

9. Abbiamo supportato ATO TOSCANA CENTRO nella definizione della metodologia per rendere coerente il PEF di affidamento rispetto al PEF di cui al metodo tariffario MTR-2 con identificazione dei rischi trasferiti e le modalità di conseguente applicazione delle detrazioni. Anno 2022.
10. Abbiamo effettuato l'analisi di congruità per l'affidamento in house del servizio rifiuti per il Consorzio Casalese rifiuti (CCR) per 50 Comuni in Piemonte (provincia di Alessandria), comprensiva della verifica e supporto alla predisposizione del PEF presentato dal gestore, in coerenza con l'MTR-2 e con lo schema di contratto in fase di consultazione (DCO ARERA). Anno 2023
11. Abbiamo effettuato l'analisi di congruità per l'affidamento in house del servizio rifiuti per il bacino sanremese (Comune di Sanremo e Comuni limitrofi), comprensivo dell'analisi di coerenza del PEF di affidamento (PEFA) rispetto al MTR-2 nonché della bozza di contratto presentata dal gestore rispetto al DCO ARERA. Anno 2022.
12. Abbiamo supportato il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente nella redazione del contratto di servizio per l'affidamento in house providing del servizio di igiene urbana a Veritas S.p.A.. Anni 2020-2021.
13. Abbiamo supportato il Comune di Mortara (PV) nell'affidamento in house providing e relativa analisi di congruità della gestione del centro di raccolta rifiuti comunale, comprensivo della predisposizione del PEF di affidamento. Anno 2019.
14. Abbiamo predisposto l'analisi di congruità per l'affidamento in house del servizio rifiuti per 3 Comuni di piccole e medie dimensioni dell'area veneta e lombarda (Comune di Mortara, Comune di Isola Vicentina e Comune di Nove)
15. Abbiamo predisposto gli atti e il PEF per l'affidamento in house della costruzione e gestione di una piazzola ecologica in un Comune lombardo di medie dimensioni (ca. 15.000 abitanti)

1.2.2 Esperienze di validazione e predisposizione dei PEF tariffari MTR

Nel settore dei rifiuti solidi urbani Paragon svolge attività di supporto economico e finanziario ad Autorità d'Ambito e, dall'entrata in vigore del c.d. "MTR" ha sviluppato una forte attività di supporto nell'attività di validazione dei Piani economico-finanziari (PEF) presentati dai gestori ai sensi delle disposizioni regolatorie vigenti.

Nel corso degli ultimi quattro anni, in particolare, la scrivente ha eseguito i seguenti servizi di validazione e redazione:

- **Anno 2023-2024 (secondo biennio del secondo periodo regolatorio):**
 - **Validazione:**
 - ATERSIR, con riferimento ai gestori IREN S.p.A. e HERA S.p.A. per i bacini di competenza (rispettivamente Piacenza, Parma e Reggio Emilia e Modena, Bologna, Ferrara, Rimini, Ravenna e Cesena)
 - ATERSIR, con riferimento ai gestori Comuni in regime TARI per tutto il territorio regionale
 - AURI, con riferimento ai gestori Gest, RTI ASM, SOGECO, CNS-COSP, TSA, SIA
 - AURI, con riferimento ai gestori "Comuni" dei bacini dei gestori di cui al punto precedente;

- ATO TOSCANA CENTRO, con riferimento sia al gestore ALIA Servizi Ambientali che con riferimento al gestore AER S.r.l.
 - ATO TOSCANA CENTRO, con riferimento ai gestori “Comuni” del territorio di riferimento
 - ATO TOSCANA SUD con riferimento al gestore SEI TOSCANA S.p.A.
 - ATO TOSCANA SUD con riferimento ai gestori “Comuni” del territorio di riferimento.
 - CSR -Novi Ligure con riferimento ai tre gestori di riferimento (Gestione Ambiente, ECONET e 5Valli Servizi S.r.l.)
 - CSR - Novi Ligure con riferimento ai gestori “Comuni” del territorio di competenza;
 - Provincia di Savona con riferimento ai 66 Comuni del bacino di riferimento e ai due gestori del bacino;
 - Consiglio di Bacino Vicenza con riferimento ai 90 Comuni del bacino di riferimento e ai 9 gestori del bacino di riferimento;
 - Circa 60 Comuni del territorio di CEM Ambiente S.p.A. (Lombardia) con riferimento al PEF del gestore CEM;
 - 7 Comuni lombardi (con singoli affidamenti) soci di CBBO (ca. 100mila abitanti e 7 Comuni)
 - Autorità d’Ambito Agrigento orientale (ca. 120mila abitanti e 17 Comuni).
- **Predisposizione:**
- Predisposizione del PEF MTR-2 per il gestore COSMO S.p.A., nel territorio del Consorzio CCR (Casale Monferrato e Comuni limitrofi)
 - Predisposizione del PEF MTR-2 per il gestore ECOLAN S.p.A., nel territorio di Lanciano e comuni limitrofi
 - Predisposizione del PEF MTR-2 per il gestore COGESA, nel territorio di Sulmona e comuni limitrofi
- **Anno 2022-2023 (primo biennio del secondo periodo regolatorio e riapertura infrannuali straordinarie):**
- **Validazione:**
- ATERSIR con riferimento a tutti i gestori (Iren S.p.A, Hera S.p.A, Sabar S.p.A , Soelia S.p.A, Geovest S.r.l, San Donnino Multiservizi S.r.l, Montefeltro Servizi S.r.l e Clara S.p.A)
 - ATERSIR, con riferimento ai gestori Comuni in regime TARI per tutto il territorio regionale
 - AURI, con riferimento al gestore SOGECO
 - ATO TOSCANA CENTRO, con riferimento sia al gestore ALIA Servizi Ambientali che con riferimento al gestore AER S.r.l.
 - ATO TOSCANA CENTRO, con riferimento ai gestori “Comuni” del territorio di riferimento
 - ATO TOSCANA SUD con riferimento al gestore SEI TOSCANA S.p.A.
 - ATO TOSCANA SUD con riferimento ai gestori “Comuni” del territorio di riferimento.

- CSR -Novi Ligure con riferimento ai tre gestori di riferimento (Gestione Ambiente, ECONET e 5Valli Servizi S.r.l.)
- CSR - Novi Ligure con riferimento ai gestori “Comuni” del territorio di competenza;
- Autorità d’Ambito Agrigento orientale (ca. 120mila abitanti e 17 Comuni)
- 36 Comuni lombardi (con singoli affidamenti) soci di Casalasca Servizi S.p.A. (ca. 80mila abitanti e 42 Comuni)
- 14 Comuni lombardi (con singoli affidamenti) soci di AemmeLineaAmbiente S.p.A. (ca. 250mila abitanti e 14 Comuni)
- 62 Comuni lombardi (con singoli affidamenti) soci di CEM Ambiente S.p.A. (ca. 570mila abitanti e 62 Comuni)
- Comune di Rozzano
- Comune di Rho
- Comune di Cappella de’ Picenardi
- Comune di Sulmona
- Comune di Cornaredo
- Comune di Garlasco
- 7 Comuni lombardi (con singoli affidamenti) soci di CBBO (ca. 100mila abitanti e 7 Comuni)
- **Predisposizione:**
 - Predisposizione del PEF MTR-2 per il gestore COSMO S.p.A., nel territorio del Consorzio CCR (Casale Monferrato e Comuni limitrofi)
- **Anno 2021: Validazione dei PEF per un territorio di ca. 3 milioni di abitanti e oltre 380 Comuni**
 - Validazione del PEF MTR per l’anno 2021 per l’Autorità d’Ambito ATO TOSCANA Centro con riferimento al gestore Alia Servizi Ambientali S.p.A. (ca. 1,5 milioni di abitanti e 58 Comuni);
 - Validazione del PEF MTR per l’anno 2021 per l’Autorità d’Ambito Agrigento orientale (ca. 120mila abitanti e 17 Comuni);
 - Validazione del PEF MTR per l’anno 2021 per l’Autorità d’Ambito CSR -Novi Ligure con riferimento ai tre gestori di riferimento (ca. 68mila abitanti e 110 Comuni);
 - Validazione del PEF MTR per l’anno 2021 per l’Autorità d’Ambito Consorzio Rifiuti Casalese (Casale Monferrato) con riferimento ai tre gestori di riferimento (ca. 72mila abitanti e 45 Comuni);
 - Validazione del PEF MTR per l’anno 2021 per 62 Comuni lombardi (con singoli affidamenti) soci di CEM Ambiente S.p.A. (ca. 570mila abitanti e 62 Comuni);
 - Validazione del PEF MTR per l’anno 2021 per 42 Comuni lombardi (con singoli affidamenti) soci di Casalasca Servizi S.p.A. (ca. 80mila abitanti e 42 Comuni);

- Validazione del PEF MTR per l'anno 2021 per i Comuni di Vigevano, Gravellona Lomellina, Borgo San Siro, Tromello, Garlasco, soci della società ASM ISA S.p.A. (ca. 80mila abitanti e 5 Comuni)
 - Validazione del PEF MTR per l'anno 2021 per 14 Comuni lombardi (con singoli affidamenti) soci di AemmeLineaAmbiente S.p.A. (ca. 250mila abitanti e 14 Comuni);
 - Validazione del PEF MTR per l'anno 2021 per 7 Comuni lombardi (con singoli affidamenti) soci di CBBO (ca. 100mila abitanti e 7 Comuni);
 - Validazione del PEF MTR per ulteriori 22 Comuni lombardi con singoli affidamenti, 16 dei quali nell'ambito di un accordo quadro con la Provincia di Brescia (oltre 120mila abitanti e 22 Comuni).
- **Anno 2020: Validazione dei PEF per un territorio di ca. 1,2 milioni di abitanti e oltre 240 Comuni**
 - Validazione del PEF MTR per l'anno 2020 per l'Autorità d'Ambito CSR -Novi Ligure con riferimento ai tre gestori di riferimento (ca. 68mila abitanti e 110 Comuni);
 - Validazione del PEF MTR per l'anno 2020 per 62 Comuni lombardi (con singoli affidamenti) soci di CEM Ambiente S.p.A. (ca. 570mila abitanti e 62 Comuni);
 - Validazione del PEF MTR per l'anno 2020 per 42 Comuni lombardi (con singoli affidamenti) soci di Casalasca Servizi S.p.A. (ca. 80mila abitanti e 42 Comuni);
 - Validazione del PEF MTR per l'anno 2020 per i Comuni di Vigevano, Gravellona Lomellina, Borgo San Siro, Tromello, Garlasco, soci della società ASM ISA S.p.A. (ca. 80mila abitanti e 5 Comuni)
 - Validazione del PEF MTR per l'anno 2020 per 14 Comuni lombardi (con singoli affidamenti) soci di AemmeLineaAmbiente S.p.A. (ca. 250mila abitanti e 14 Comuni);
 - Validazione del PEF MTR per l'anno 2020 per 7 Comuni lombardi (con singoli affidamenti) soci di CBBO (ca. 100mila abitanti e 7 Comuni);
 - Validazione del PEF MTR per ulteriori 7 Comuni lombardi con singoli affidamenti (oltre 100mila abitanti e 7 Comuni).

1.2.3 Gli altri servizi nel settore rifiuti

1. Abbiamo supportato e stiamo supportando (anni 2018, 2019, 2020 e 2021) l'Autorità d'Ambito ATO TOSCANA Centro, Ente d'ambito del territorio delle provincie di Firenze, Pistoia e Prato per circa 1,5 milioni di abitanti di riferimento, nella determinazione del riequilibrio economico e finanziario del PEF concessorio del servizio rifiuti rispetto al gestore unico d'ambito, nell'analisi del capitale investito netto regolatorio (RAB e CIN concessorio) e nel confronto con il gestore sotto il profilo economico e finanziario
2. Abbiamo predisposto per AUSIR, Autorità unica regionale per la regolazione del servizio idrico e del servizio rifiuti della regione Friuli Venezia Giulia (area servita di circa 1,5 milioni di abitanti), il Piano d'ambito della gestione dei rifiuti solidi urbani ed assimilati in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 152/2006 e della legge regionale in materia (2019)

3. Siamo membri del RTI che sta predisponendo il Piano d'Ambito per AURI, Autorità d'Ambito per la Regione Umbria, nonché l'aggiornamento del Piano regionale, con competenza per la parte economica e finanziaria del Piano
4. Abbiamo supportato, nel 2016, l'Ente d'ambito "Venezia Ambiente", nella predisposizione di una analisi sul valore netto contabile e sul capitale investito netto dei gestori del servizio di igiene urbana nel territorio dei Comuni di riferimento, al fine di determinare corrette tempistiche per il riallineamento delle gestioni in essere
5. Abbiamo predisposto uno studio di fattibilità per una società gestrice di un termovalorizzatore in merito agli impatti economici e finanziari dello spegnimento di una linea dell'impianto
6. Il Dott. Masotti, socio LS e consigliere delegato e legale rappresentante Paragon, tramite incarico assunto direttamente è stato attestatore del Piano di concordato di ARAL S.p.A. società gestrice della discarica sita nel territorio alessandrino (anno 2018-2019)
7. Abbiamo redatto la perizia di stima di diverse società operanti nel settore rifiuti, firmate dal Consigliere delegato Paragon nonché dottore commercialista e membro del team di lavoro proposto, Dott. Massimo Masotti (Pedemontana Patrimonio e Servizi, Melegnano Energia Ambiente)
8. Abbiamo supportato Alto Vicentino Ambiente S.r.l., società in house providing dei rifiuti nel territorio vicentino attraverso la due diligence di una società privata detentrica di un impianto di trattamento di rifiuti solidi urbani (due diligence societaria, legale, contabile, fiscale e tecnica) e la sua valutazione al fine della sua acquisizione (2017);
9. Abbiamo supportato due società in house esercenti il servizio di igiene urbana nel processo preparativo la fusione tramite la perizia delle due realtà, la redazione di una due diligence delle stesse, un documento di linee guida per l'ottimizzazione organizzativa delle due realtà. Committente: Alto Vicentino Ambiente S.r.l., Periodo: 2017-2018

1.3 Altre esperienze nell'affiancamento all'affidamento di servizi pubblici locali

Stiamo supportando diverse amministrazioni locali nel percorso di revisione e riorganizzazione delle proprie partecipate e nella regolazione nell'affidamento di servizi pubblici locali. Si segnalano in particolare i seguenti progetti recenti:

1. Abbiamo supportato EcoAmbiente Rovigo nella revisione dello statuto e dei sistemi di governance per il controllo analogo dei 50 Comuni della Provincia di Rovigo soci della società
2. Stiamo assistendo il Comune di Busto Arsizio nella valutazione di fattibilità dell'affidamento in house di servizi pubblici e strumentali.
3. Abbiamo assistito il Comune di Bergamo nelle procedure di affidamento in house dei servizi complementari alla mobilità alla società in ATBMobilità S.p.A.
4. Stiamo supportato AeM Cremona S.p.A., società in house a socio unico, Comune di Cremona, nell'incarico di consulenza amministrativa nell'ambito delle normative pubblicistiche applicabili alle società in house, incarico di durata triennale avviato nel 2020.
5. Abbiamo assistito ASMortara S.p.A. nella revisione dello Statuto e dei sistemi di controllo analogo a seguito di osservazioni e rilievi ANAC per l'iscrizione all'elenco ex Art. 192 comma 1 del D. Lgs. 50/216

6. Abbiamo supportato SMTP, Agenzia per il Trasporto pubblico locale di Parma nella redazione del PEF per l'affidamento del servizio nel territorio di riferimento secondo le disposizioni dell'Autorità di regolazione di settore e secondo il modello in house
7. Abbiamo effettuato l'analisi di congruità per l'affidamento in house dei servizi tecnici e di ingegneria per conto del Comune di Venezia alla società Insula
8. Abbiamo assistito il Comune di Venezia nell'analisi di congruità per l'affidamento dei servizi di supporto alla mobilità privata ad AVM S.p.A.
9. Abbiamo assistito il Comune di Venezia nell'analisi di congruità per l'affidamento dei servizi di promozione turistica Vela S.p.A.
10. Abbiamo svolto il servizio di analisi di mercato e di benchmark dei tariffari di Innexa S.c.p.A.. per conto d Innexa medesima
11. Abbiamo svolto il servizio di analisi di mercato e di benchmark dei tariffari di Parcam S.c.p.A.. per conto d Parcam medesima
12. Abbiamo svolto il servizio di analisi di mercato e di benchmark dei tariffari di Explora S.c.p.A. per conto di Regione Lombardia
13. Abbiamo assistito la società Parcam S.r.l., del mondo camerale, nella predisposizione dell'analisi di congruità delle tariffe professionali applicate ai propri soci in virtù delle previsioni dell'Articolo 192, comma 2 del D. Lgs. 50/2016
14. Abbiamo assistito la società I.Ter S.r.l., del mondo camerale, nella predisposizione dell'analisi di congruità delle tariffe professionali applicate ai propri soci in virtù delle previsioni dell'Articolo 192, comma 2 del D. Lgs. 50/2016.
15. Abbiamo assistito il Consorzio Camerale Innexa nella predisposizione dell'analisi di congruità delle tariffe professionali applicate ai propri soci in virtù delle previsioni dell'Articolo 192, comma 2 del D. Lgs. 50/2016.
16. Abbiamo assistito i Comuni di Santa Croce sull'Arno, Fucecchio, Empoli, Certaldo e San Gimignano nell'analisi di congruità ex Art. 192 comma 2 del D. Lgs. 50/2016 per l'affidamento della gestione delle piscine comunali.
17. Abbiamo supportato il Comune di Fiuggi nella definizione dei rapporti con la società controllata (Acque e Terme Fiuggi SpA) e per la ridefinizione del canone concessorio – redazione PEF affidamento.
18. Abbiamo assistito il Comune di Cortina d'Ampezzo, tramite la società partecipata Servizi Ampezzo S.r.l., ad affidare tramite il sistema in house providing alla medesima il servizio di promozione turistica del comune.
19. Abbiamo supportato il Comune di Trento nell'analisi di efficienza gestionale e congruità della propria azienda speciale gestrice degli impianti sportivi comunali (denominata ASIS) e nella definizione dei possibili modelli alternativi di servizio anche attraverso una valutazione di benchmark della spesa pro capite di diverse realtà italiane per il servizio.
20. Abbiamo svolto il servizio di analisi di mercato e di benchmark dei tariffari Lombardia Informatica S.p.A. (LISPA) per conto di Regione Lombardia.

21. Abbiamo svolto il servizio di analisi di mercato e di benchmark dei tariffari di FinLombarda S.p.A. per conto di Regione Lombardia comprensivo di una estensione relativa all'analisi di congruità dei corrispettivi variabili erogati a FinLombarda S.p.A. con riferimento all'assistenza per servizi finanziari per l'erogazione dei finanziamenti europei.
22. Abbiamo supportato la Regione Autonoma della Sardegna quali membri di un raggruppamento temporaneo di imprese nell'analisi dei costi di gestione del servizio ferroviario regionale su rete regionale effettuato dalla società in house providing regionale ARST S.p.A. (analisi di benchmark con contesti similari) e nella conseguente definizione dei nuovi corrispettivi unitari da erogarsi, dei conseguenti PEF e dei contratti di servizio.
23. Abbiamo fornito supporto al Comune di Mortara (PV) nell'analisi di congruità dell'affidamento in house del servizio di spazzamento strade alla propria società in house attraverso analisi di benchmark dei costi e redazione di una relazione attestante la congruità dell'affidamento in house ex Art. 192, comma 2 del D. Lgs. 50/2016.
24. Abbiamo fornito supporto al Comune di Isola Vicentina nell'analisi di congruità del servizio di gestione del ciclo integrato dei rifiuti urbani nell'ambito di un affidamento in house e redazione della Relazione prevista dall'Art. 34 comma 20 del D.L. 179/2012.
25. Abbiamo fornito supporto a Pedemontana Patrimonio e Servizi S.r.l. e per suo tramite al Comune di Nove nella valutazione di fattibilità dell'affidamento del servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani alla propria società in house anche tramite valutazione di congruità, previa analisi di mercato, dei costi della medesima.
26. Abbiamo fornito supporto a GSM S.p.A. (Comune di Pordenone) nella ridefinizione dei rapporti con l'Ente socio, comprensivo dell'analisi di congruità del servizio, tramite valutazione di benchmark del costo unitario dello stesso nell'ambito della redazione della Relazione prevista dall'Art. 34 comma 20 del D.L. 179/2012.
27. Abbiamo fornito supporto a Servizi Ampezzo S.r.l. (società in house del Comune di Cortina) nella revisione dei contratti di servizio e degli affidamenti da parte dell'Ente socio, con particolare riferimento alla redazione dei contratti e delle Relazioni attestanti la congruità degli stessi, tramite analisi di benchmark con il mercato di riferimento, ai sensi dell'Art. 34, comma 20 del D.L. 179/2012.
28. Abbiamo fornito supporto a Pedemontana Patrimonio e Servizi S.r.l. e per suo tramite al Comune di Nove nella valutazione di fattibilità dell'affidamento del servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani alla propria società in house anche tramite valutazione di congruità, previa analisi di mercato, dei costi della medesima (2014).
29. Abbiamo supportato Area Blu S.p.A. e Beni Comuni S.r.l. (società in house di asset management e progettazione), nella redazione di uno studio di fattibilità al fine di valutare le prospettive di una fusione.
30. Abbiamo supportato il Comune di Nove (VI) tramite un contratto di advising stipulato con la società da esso controllata Pedemontana Patrimonio e Servizi S.r.l. nell'analisi degli scenari di valorizzazione possibili per le società direttamente e indirettamente partecipate dall'Ente, nella redazione della perizia di stima di Pedemontana Patrimonio e Servizi S.r.l. e degli atti per la procedura di dismissione.

1.4 Esperienze recenti negli altri settori “a rete” (idrico, distribuzione gas, TPL)

Con riferimento più ampio al supporto regolatorio, pianificatorio e contrattualistico nel settore dei servizi pubblici, si segnalano i seguenti servizi recenti:

1. Abbiamo redatto per ARERA la relazione metodologica a un DCO funzionale a una nuova metodologia di validazione degli scostamenti VIR-RAB nel settore del gas naturale.
2. Stiamo supportato ARERA nell’analisi della documentazione di gara e degli scostamenti VIR-RAB per l’affidamento da parte degli ATEM del servizio di distribuzione gas naturale (2018 - in corso).
3. Dal 2022 siamo advisor del Comune di Firenze per il riequilibrio economico e finanziario della concessione (tramite finanza di progetto) per la realizzazione e gestione del sistema tramviario fiorentino.
4. Dal 2022 siamo advisor di Regione Toscana nella gestione del riequilibrio economico e finanziario del contratto di concessione del trasporto pubblico locale automobilistico sull’intero bacino regionale.
5. Dal 2023 siamo advisor di Regione Toscana nella gestione della procedura di gara per l’affidamento in concessione del contratto di cabotaggio marittimo per le isole dell’arcipelago toscano.
6. Dal 2018 al mese di Marzo 2020 siamo stati i consulenti della Regione Autonoma della Sardegna – Assessorato ai Trasporti per l’analisi e la revisione della proposta di riequilibrio economico e finanziario del servizio di cabotaggio marittimo diurno per le isole minori (servizio di TPL marittimo). Il servizio ha comportato in particolare l’analisi della richiesta di riequilibrio economico e finanziario del gestore, sia con riferimento alla coerenza con il contratto di servizio che con riferimento alla coerenza dei costi e dei ricavi rendicontati, l’affiancamento a Regione nella relazione con il gestore fino alla chiusura del procedimento (valore della concessione ca. 60 milioni di Euro).
7. Dal 2022 siamo advisor della Città Metropolitana di Firenze per il riequilibrio economico e finanziario del servizio di trasporto pubblico locale nel c.d. “lotto debole” provinciale.
8. Abbiamo supportato (2017 - 2023) ATERSIR ente d’ambito regionale dell’Emilia Romagna per i servizi idrico e rifiuti nell’affidamento tramite procedura a doppio oggetto della concessione per il servizio idrico integrato del bacino di Reggio Emilia (valore concessione da affidarsi di circa 1,5 miliardi di Euro).
9. Dal 2018 al mese di Marzo 2020 siamo stati i consulenti della Regione Autonoma della Sardegna – Assessorato ai Trasporti per l’analisi e la revisione della proposta di riequilibrio economico e finanziario del servizio di cabotaggio marittimo diurno per le isole minori (servizio di TPL marittimo). Il servizio ha comportato in particolare l’analisi della richiesta di riequilibrio economico e finanziario del gestore, sia con riferimento alla coerenza con il contratto di servizio che con riferimento alla coerenza dei costi e dei ricavi rendicontati, l’affiancamento a Regione nella relazione con il gestore fino alla chiusura del procedimento (valore della concessione ca. 60 milioni di Euro).

10. Dal 2019 stiamo inoltre svolgendo in subappalto il supporto a Regione Siciliana nella pianificazione economica e finanziaria dei nuovi servizi di TPL marittimo per le isole minori (fornitore principale risulta essere TBridge S.p.A.) nonché la verifica delle richieste di riequilibrio avanzate dai gestori uscenti.
11. Stiamo erogando in RTI il supporto alla Regione Toscana per il servizio di analisi e valutazione degli aspetti economico- finanziari inerenti i contratti di servizio tra Regione ed i soggetti concessionari del servizio di trasporto pubblico su ferro, gomma e marittimo. In particolare, Paragon si occuperà del settore gomma e marittimo.
12. Abbiamo supportato la Regione Autonoma della Sardegna nella definizione dei nuovi affidamenti per i servizi di collegamento marittimo con le isole minori in coerenza con le disposizioni regolatorie di settore.
13. Abbiamo supportato la Regione Autonoma della Sardegna nella pianificazione dei bacini ottimali per il servizio di trasporto pubblico locale anche attraverso la redazione di appositi disegni di legge.

2 Modalità di erogazione del servizio

Anche alla luce dell'esperienza di cui ai precedenti paragrafi, l'attività oggetto dell'incarico è funzionale ad assistere i Comuni di Ferno e Lonate Pozzolo nell'affidamento in house providing alla società SAP del servizio di igiene urbana sul territorio comunale, con particolare riferimento all'estensione dei servizi in regime TARI all'area del sedime aeroportuale di Malpensa di competenza dei due Comuni.

L'attività si sviluppa in una fase temporale rilevante in virtù dell'obbligo regolatorio ARERA dell'aggiornamento del contratto di servizio a quanto previsto nella delibera 385/2023/R/rif nonché all'a predisposizione del PEF di affidamento (c.d. PEFA).

Risulterà necessario pertanto che l'assistenza ai Comuni, in qualità di ETC, permetta di valutare sia i presupposti soggettivi e oggettivi dell'in house, ma anche la coerenza della documentazione proposta da SAP rispetto all'impianto regolatorio in essere.

In particolare, al fine di poter affiancare i Comuni nelle attività richieste, risulta necessario:

- Effettuare le analisi e le valutazioni richieste dal D. Lgs. 201/2022 ed in particolare dagli Articoli 14 e 17, con riferimento ai requisiti soggettivi per l'affidamento in house disciplinati dal D. Lgs. 175/2016 (Art. 16) e dalla normativa comunitaria (Direttive appalti e concessioni) a seguito dell'abrogazione del D. Lgs. 50/2016 e della dettagliata descrizione di tali requisiti presente nell'Articolo 5 di tale decreto. In particolare, risulta necessario verificare la sussistenza del requisito del c.d. "controllo analogo" che nel caso specifico è da valutarsi in ottica congiunta con gli altri Comuni del bacino e del requisito dell'"attività prevalente" in ordine al fatturato storico di SAP;
- Effettuare le valutazioni, previste dall'Articolo 17 in ordine alla congruità dell'affidamento, da effettuarsi sul PEF di affidamento e sulle condizioni prestazionali definite tra le parti, anche tenendo conto di quanto emergente dai PEF tariffari e dalle eventuali specificità del mercato di riferimento anche rispetto al segmento di trattamento, recupero, smaltimento a valle del servizio di gestione;

- Verificare le scelte adottate in merito ai driver di attribuzione dei costi ai due Comuni soci da parte della società anche alla luce dei desiderata degli Enti e proporre agli Enti possibili strumenti regolatori differenti.
- Effettuare le verifiche di coerenza fra il PEF di affidamento e le previsioni regolatorie ARERA nonché del contratto proposto rispetto allo schema tipo di cui alla Delibera 385/2023/R/rif.

Da un punto di vista metodologico, il servizio è suddivisibile nelle seguenti attività:

- a. Primo incontro di condivisione e conoscenza del contesto insieme ai referenti dei due Comuni;
- b. Ottenimento della documentazione necessaria per l'analisi ed in particolare (ulteriori elementi potranno aggiungersi in corso di esecuzione della prestazione):
 - Statuto societario ed eventuali altri atti (convenzione ex Art. 30 del TUEL, patti parasociali, etc...) funzionali all'esercizio del controllo analogo nonché eventuali previsioni di modifica per l'ingresso del nuovo Comune;
 - Prospetto relativo al fatturato aziendale dell'ultimo triennio e delle previsioni future suddiviso per tipologia di ricavo al fine di valutare l'attività prevalente della società;
 - Fascicolo di bilancio aziendale completo dell'ultimo triennio;
 - Atti relativi all'affidamento ed in particolare:
 - Contratto di servizio;
 - Capitolato tecnico;
 - PEF di affidamento;
 - Dettagli relativi al PEF di affidamento per verificarne la coerenza con il PEF MTR e con i livelli di servizio; a titolo esemplificativo: elenco addetti e quadratura con i valori di PEF, Stratificazione dei cespiti, piano degli investimenti.
 - PEF MTR storico dell'Ente (almeno PEF 2022-2023 e PEF 2024-2025)
- c. Analisi di quanto pervenuto e prima condivisione con i Comuni di eventuali criticità;
- d. Sviluppo dell'attività di benchmarking in merito ai costi del servizio, sulla base della banca dati che Paragon ha sviluppato negli anni, nonché sulla base di affidamenti similari;
- e. Analisi del mercato di riferimento per valutare eventuali criticità a valle del processo e/o fenomeni distorsivi della concorrenza che possano determinare un'alterazione del benchmark e delle valutazioni da effettuarsi;
- f. Analisi di sostenibilità economica, patrimoniale e finanziaria della società ed evidenziazione di eventuali criticità o;
- g. Predisposizione delle relazioni ex Art. 14 ed ex Art. 17 in prima versione e condivisione con i Comuni;
- h. Predisposizione delle relazioni in versione definitiva.

Le attività di cui sopra saranno svolte tramite analisi documentale, incontri on line e in presenza con la committenza e la società, nonché tramite colloqui telefonici periodici funzionali a condividere lo stato di avanzamento delle attività.

Nel corso del servizio si fornirà supporto anche nell'analisi del PEF di affidamento, anche al fine di garantirne la coerenza con il metodo tariffario vigente, nonché a supportare i Comuni a costruire gli atti deliberativi funzionali all'affidamento.

In caso emergessero delle criticità in ordine ai requisiti dell'in house (controllo analogo e attività prevalente) o sulla congruità del servizio saranno individuate e condivise con l'amministrazione committente modalità di gestione e superamento di tali criticità.

3 Gruppo di lavoro, referente del servizio e forme di coordinamento con la committenza

Il gruppo di lavoro sarà guidato dal Dott. Filippo Corradini, partner della società e con esperienza ultra decennale in percorsi di affidamento in house providing nel settore dei servizi pubblici locali, il quale sarà affiancato da:

- Dott. Pasquale Mennuti, partner referente per Paragon delle attività di regolazione tariffaria in ambito rifiuti;
- Dott. Igor Menarbin, dottore commercialista ed esperto contabile, collaboratore di Paragon che ha seguito diversi progetti di analisi di PEF di affidamento;
- Dott.ssa Vivian Cattani, junior consultant dell'area regolazione di Paragon;
- Dott. Andrea Ingletti, junior consultant Paragon che sta seguendo direttamente la validazione MTR dei Comuni dell'Emilia-Romagna.

4 Proposta economica

In considerazione della tipologia dell'attività da svolgere e dell'interesse a collaborare con il vostro Ente, riteniamo di poter stabilire i compensi per l'attività descritta nel presente documento forfetariamente nell'importo di euro **9.500** (novemilacinquecento/00) oltre IVA, considerando la necessità di redigere una relazione ex Art. 14 e una relazione ex Art. 17 per ciascun Comune (per un importo a Comune di Euro 4.750 oltre IVA).

I compensi sopra definiti non sono comprensivi dell'IVA, ma comprensivi delle spese vive che dovremmo sostenere in ragione dell'incarico (in particolare spese per viaggi) e non prevedono l'applicazione di CPA.

4.1 Fatturazione e pagamento dei compensi

La fatturazione dei compensi indicati avverrà:

- i. quanto al 20% dell'importo determinato alla presentazione di un piano di lavoro ad avvio della fornitura;
- ii. quanto al 70% alla consegna della prima bozza di relazione;
- iii. quanto al 10% conclusivo alla consegna in versione definitiva dei documenti proposti.

Qualsiasi fatto sopraggiunto o situazione inaspettata, non imputabile in nessun modo a Paragon Business Advisors S.r.l., che possa in qualsiasi modo influire sull'espletamento dell'incarico dovrà esserci comunicato tempestivamente al fine di poter concordare con Voi una diversa tempistica e apportare, se del caso, gli opportuni adeguamenti ai nostri onorari. Sarà nostra cura comunicarVi qualsiasi fatto sopraggiunto o situazione inaspettata che verrà a nostra conoscenza e che possa compromettere la finalizzazione dell'incarico nei tempi stabiliti.

Ove venisse interrotto il nostro incarico per qualsiasi motivo, in qualunque fase, e ove, in tale caso, gli onorari a noi già liquidati e quelli già maturati fossero inferiori al valore delle nostre attività svolte fino a quel momento (valorizzate secondo le nostre abituali tariffe professionali, sulla base del tempo dedicato e delle attività svolte), ci corrisponderete, oltre agli onorari già maturati, la differenza tra tali importi.

Cordiali saluti.

Paragon Business Advisors S.r.l.

Massimo Masotti

PARAGON BUSINESS ADVISORS Srl
P.ha 07742550960

