

Consulenza per la redazione e l'invio dei conti annuali separati (CAS) dell'anno 2017

Allegato 4 - Risorse umane e strumentali impiegate per l'esecuzione del servizio

Indice

1. Risorse umane.....	1
1.1 Marco Signorini	1
1.2 Giuseppe Palma	2
1.3 Matteo Guizzetti	2
1.4 Marco Lovadina	2
2. Risorse strumentali	3
2.1 Modello di generazione dei CAS	3
2.2 Format ottimizzato di nota di commento.....	3
2.3 Tool di caricamento dati nel sistema telematico dell'Autorità	3

1. Risorse umane

Il team di progetto sarà costituito da tre esperti in materia di separazione contabile con il supporto di un esperto in materia di tariffe amministrative.

Si tratta di un team di elevato livello, composto da risorse:

- che collaborano stabilmente con Utiliteam, inclusi due soci, dei quali uno fondatore,
- che hanno ciascuno almeno 11 anni di esperienza sulle materie qualificanti per il presente progetto:
 - tre di loro hanno almeno 11 anni di esperienza in materia di sistemi amministrativi, contabili e gestionali ed almeno 5 in materia di separazione contabile,
 - uno di loro ha 16 anni di esperienza in materia di tariffe regolate dall'Autorità, gli ultimi 5 dei quali inerenti le tariffe amministrative dall'Autorità per il settore idrico.

La tabella sottostante evidenzia per ciascuno dei tre esperti in materia di separazione contabile:

- il numero di progetti di separazione contabile dei quali sono stati responsabili,
- il valore totale dei suddetti progetti, arrotondato per difetto.

Tipo di progetto di separazione contabile		Marco Signorini	Giuseppe Palma	Matteo Guizzetti
Consulenze su contratti intercompany e <i>valore normale</i>		2	5	0
Formazione in materia di separazione contabile		45	1	2
Audit, check, controlli o adeguamenti		54	2	3
Realizzazione conti annuali separati		214	33	79
Altro (pareri, servizi e consulenze varie)		207	13	37
TOTALE	Numero progetti	522	54	121

L'esperienza professionale di ciascun membro del team è la seguente:

Anzianità	Marco Lovadina	Marco Signorini	Giuseppe Palma	Matteo Guizzetti
Anzianità professionale totale [anni]	24	18	16	11
Anzianità professionale in Utiliteam [anni]	14	10	5	10
Qualifica	Consulente manager	Consulente manager	Senior Consultant	Consultant

Nei paragrafi seguenti è fornita una descrizione sintetica della professionalità e dell'esperienza di ciascun membro del team.

1.1 Marco Signorini

Marco, ingegnere gestionale, dipendente di Utiliteam dal marzo del 2008, partner della società dal 2012, consulente manager, ricopre il ruolo di responsabile dell'area di consulenza Unbundling e Sistemi di Gestione, dedicata alle tematiche di Unbundling.

La sua esperienza come consulente nel campo dell'Accounting e del Controllo di Gestione risale al 2003, dopo 4 anni di esperienza come controller aziendale.

E' responsabile dell'unbundling contabile fin dal suo inserimento in Utiliteam, dove ha seguito centinaia di progetti, sperimentando le *best practices* in tutte le situazioni possibili, differenziate per dimensione della struttura cliente, per impostazione contabile e gestionale, per settore di attività, per regime di separazione contabile, per tipo di consulenza svolta.

Pur svolgendo un ruolo di carattere manageriale, si occupa direttamente dello sviluppo della separazione contabile nel settore idrico, attraverso attività di ricerca volte ad approfondire le specifiche implicazioni della normativa comune che disciplina questa materia per tutti i settori regolati in modo da apportare al settore idrico tutti i benefici conseguibili grazie alla notevole esperienza accumulata nel settore energy.

Negli ultimi tre anni si è dedicato, prima ad attività di assessment ed adeguamento del sistema di tenuta della contabilità e da un anno a questa parte alla redazione e caricamento dati relativi ai Conti Annuali Separati per il settore idrico.

1.2 Giuseppe Palma

Giuseppe, ingegnere gestionale, ha operato sin dal 2002 alle dipendenze di società di consulenza e servizi amministrativi, occupandosi della progettazione ed implementazione di sistemi contabili, sistemi gestionali, sistemi di pianificazione e controllo e di controllo di gestione, inclusi i processi di planning, budgeting, forecasting, analisi degli scostamenti, reporting direzionale.

Dal 2013 è dipendente di Utiliteam, dove fin dal suo inserimento si è occupato a vario titolo di separazione contabile in tutti i settori: gas, energia elettrica, settore idrico e – pionieristicamente – settore trasporto.

Ha partecipato a molti progetti di separazione contabile in favore di imprese del settore idrico, in quattro casi con ruolo di responsabile di progetto.

1.3 Matteo Guizzetti

Matteo, dottore in economia, è alle dipendenze di Utiliteam fin dal 2008, facendo da subito parte dell'area che svolge attività di consulenza indirizzata all'analisi di bilancio, del sistema contabile, del sistema gestionale e dei contratti Intercompany delle aziende operanti nel settore delle Public Utilities.

Di conseguenza si è sempre occupato di separazione contabile, in particolare svolgendo attività di redazione di *bilanci unbundled* (conti annuali separati e nota di commento), audit, revisione ed adeguamento dei sistemi contabili, analisi dei sistemi di contabilità generale, contabilità analitica, dei centri di costo e delle procedure gestionali funzionali all'Unbundling Contabile, secondo i principi odiernamente stabiliti dal Testo Integrato di Unbundling Contabile (TIUC).

Ha maturato significativi livelli di esperienza partecipando a centinaia di progetti e ricoprendo per oltre cento volte il ruolo di responsabile di progetto, anche per primari clienti.

1.4 Marco Lovadina

Marco, ingegnere elettronico, è socio fondatore di Utiliteam, dove ricopre il ruolo di responsabile dell'area Tariffe e Asset in qualità di consulente manager. Lavora nel campo della consulenza dal 1996 e ha seguito l'azione di regolazione compiuta dall'Autorità fin dagli albori, occupandosi di diverse materie regolate e segnatamente di tariffe, a partire dalle tariffe di distribuzione del gas naturale originariamente disciplinate dalla Del. 237/2000.

Domina gli aspetti tariffari sotto ogni profilo, avendo condotto in qualità di responsabile soltanto in materia di tariffe di distribuzione del gas naturale oltre 300 progetti.

La sua responsabilità riguarda anche le tariffe del servizio idrico, delle quali si occupa sin dal momento in cui i poteri di regolazione del settore sono stati conferiti all'Autorità.

Tra tali incarichi figurano anche quelli inerenti la predisposizione di proposte tariffarie secondo i metodi MTI e/o MTI-2.

2. Risorse strumentali

2.1 Modello di generazione dei CAS

Per la predisposizione dei CAS Utiliteam utilizza un modello informatico, affinato in anni di attività nel settore energy e già utilizzato nella Raccolta Dati 2016, che consente la corretta tracciabilità delle informazioni da inviare all'Autorità nei CAS. Tale strumento, collaudato in centinaia di predisposizioni di CAS e sottoposto a verifica da parte dell'Autorità stessa nel corso di una ispezione in tema di unbundling contabile, mantiene la corretta tracciatura delle informazioni tra i bilanci di verifica e i dati riportati nei CAS in modo da poter dimostrare in tutte le sedi ed a distanza di tempo come è stato costruito ciascun prospetto. Tale strumento consente la predisposizione di tutti i prospetti numerici richiesti dall'Autorità nei CAS, includendo la tracciatura delle eventuali transazioni interne e la simulazione della procedura di ribaltamento dei Servizi Comuni e delle Funzioni Operative Condivise sulle attività nei prospetti relativi al Conto Economico.

2.2 Format ottimizzato di nota di commento

Grazie alla pluriennale esperienza in tema di separazione contabile, Utiliteam ha realizzato un format specifico per la predisposizione della Nota di Commento ai CAS completamente rispondente ai requisiti normativi del TIUC. Tale format, collaudato e ottimizzato mediante centinaia di utilizzi, è stato giudicato idoneo da decine di revisori contabili e dall'Autorità stessa in occasione di un'ispezione.

2.3 Tool di caricamento dati nel sistema telematico dell'Autorità

Per la gestione del laborioso e complesso procedimento di caricamento dei dati relativi ai CAS nel sistema telematico dell'Autorità, Utiliteam ha realizzato un apposito tool di caricamento massivo di tali dati: il tool, collaudato e utilizzato con efficacia centinaia di volte (e utilizzato efficacemente per il caricamento dei dati relativi ai CAS 2016 del settore idrico) e che estrae i dati dal modello Utiliteam di generazione dei CAS e consente una rapida ed affidabile esecuzione di tutte le procedure di verifica e controllo presenti sul sito dell'Autorità (caricamento, quadratura, congruenza e ribaltamento dati). L'efficienza di tale tool è inoltre resa evidente dal fatto che alcuni esercenti del settore energy affidano da anni ad Utiliteam anche la sola attività di caricamento dei dati nel sistema telematico dell'Autorità.