



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

Webinar del 30 settembre 2020

Le gestioni "in house providing", la continuità dei servizi in tempo di Coronavirus: le novità alla luce delle ultime pronunce giurisprudenziali

Ing. Stefano Brinchi

Presidente e AD Roma Servizi per la Mobilità di Roma Capitale

Roma Servizi della Mobilità - Chi siamo

Roma Servizi per la Mobilità svolge attività strategiche di **pianificazione**, supervisione, coordinamento e **controllo della mobilità pubblica e privata** e gestisce attività di **progettazione**, sviluppo, realizzazione e gestione dei servizi di mobilità e di supporto alla **comunicazione** di Roma Capitale e delle aziende partecipate.

Gli obiettivi strategici sono la riduzione della congestione da traffico veicolare, la **pianificazione, programmazione, monitoraggio e certificazione del servizio di trasporto pubblico**, l'aumento della sicurezza stradale individuale e collettiva, la promozione di scelte di mobilità e comportamenti consapevoli e responsabili per contribuire alla sostenibilità ambientale, economica e sociale della città.

Implementazione della mobilità elettrica (piano delle colonnine)

Roma Servizi per la Mobilità ha 308 dipendenti.

Oltre alla progettazione del sistema di trasporto pubblico e infrastrutture per la Mobilità (piste ciclabili, Corsie preferenziali, rotatorie, banchine di attesa, Reti semaforiche, etc), attraverso la **Centrale della Mobilità** controlla le ZTL, i semafori, le telecamere a presidio delle corsie preferenziali, i pannelli a messaggio variabile.

Eroga i permessi per le ZTL, sosta sulle strisce blu, diversamente abili, bus turistici .

Gestisce licenze Taxi e Ncc attraverso la nuova piattaforma Taxi Web

Pianifica e monitora i servizi di trasporto scolastico per i diversamente abili

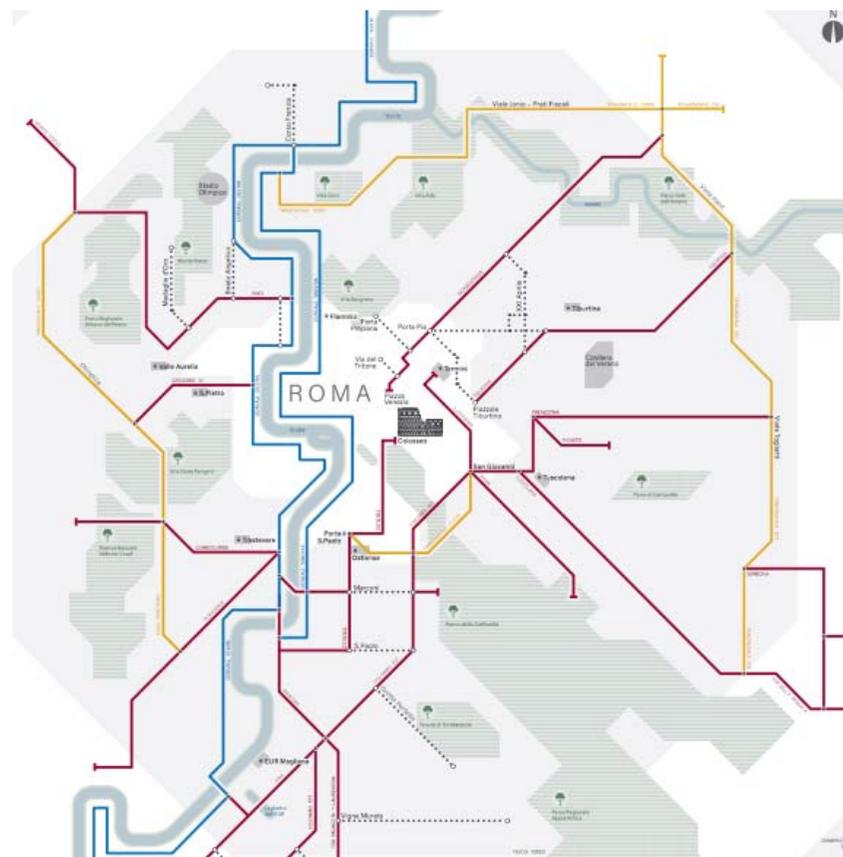
Gestisce il servizio **Car Sharing** a postazione fissa di Roma Capitale

Supporta e collabora con la rete dei **Mobility Manager** delle aziende pubbliche e private



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma

Rete Ciclabile 150km Transitorie



Legenda

-  **Ciclovia urbana**
Urban cycle path
-  **Ciclovia tangenziale**
Ring road cycle path
-  **Lungotevere**
Tiber waterfront
-  **Connessioni**
Connections



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

Ciclabile Tuscolana 6,5Km



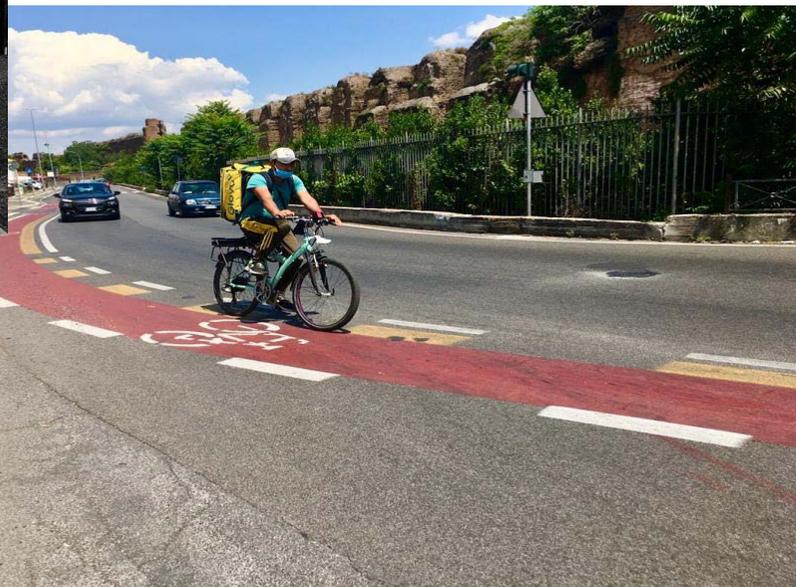


Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

Ciclabile Tuscolana 6,5Km





Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma

Ciclabile Tuscolana 6,5Km



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA



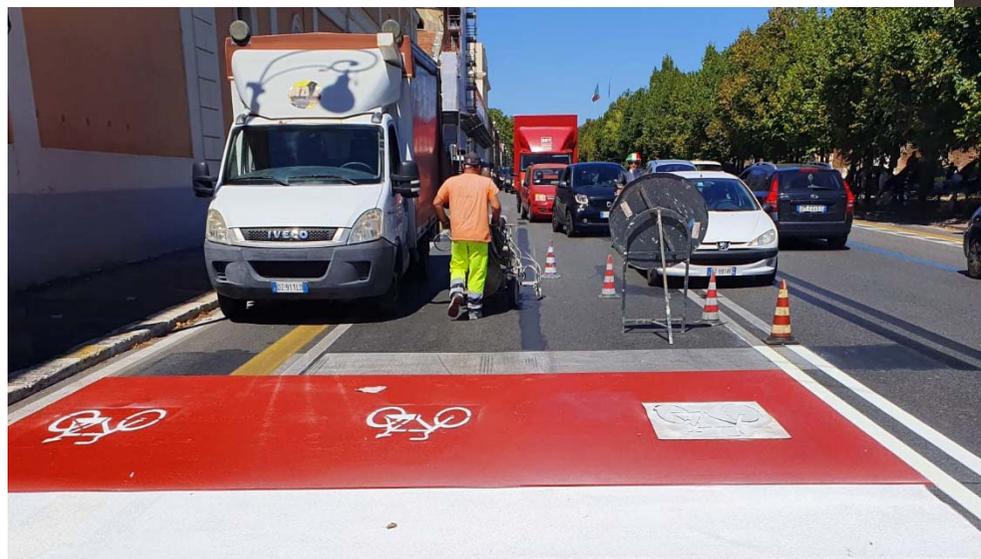


Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma

Ciclabile Porta Pia-Santa Bibiana



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA





Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

Ciclabile Nomentana





Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

Ciclabile transitoria Torrino 3,8km

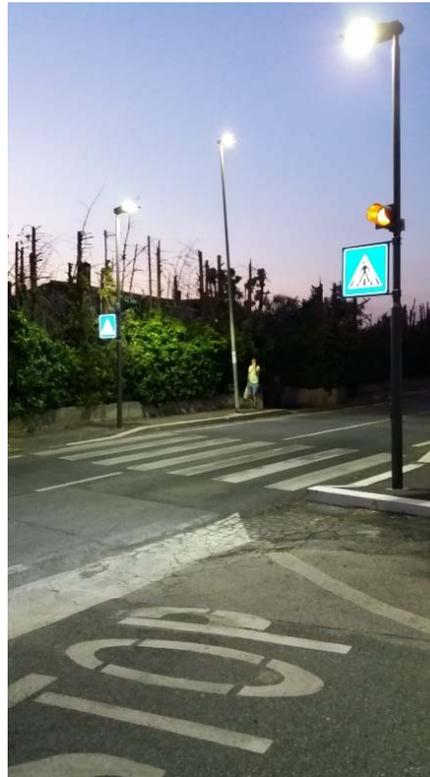




Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



Nuovi APL – Via di Pietralata





Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

I servizi di Sharing





Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma

Le nostre parole d'ordine



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

- Sostenibilità ambientale
- Sicurezza stradale
- Progettualità
- Servizi alla cittadinanza
- Rispetto rigoroso delle regole stabilite dal socio unico

<https://romamobilita.it/it/covid-19-impatto-sulla-mobilita>

La scaletta di oggi

1. Il controllo Analogico di Roma Capitale
2. L'iter di approvazione del Bilancio di RSM
3. La circolarizzazione dei debiti e crediti
4. Le azioni di RSM per la gestione del Covid
5. Alcune delle attività svolte da RSM che hanno impatti sui ricavi delle altre aziende e sui servizi ai cittadini

Il Controllo analogo di Roma Capitale

Il regolamento di cui Roma Capitale si è dotata prevede che la proposta di Piano Strategico Operativo (PSO), contenente il Piano gestionale annuale (PGA) e il Piano industriale pluriennale (PIP), sia comunicato al socio prima della fine dell'esercizio precedente.

Per elaborare la proposta le società si avvalgono degli indirizzi strategici contenuti nel Documento Unico di Programmazione (DUP) e dalle linee guida elaborate dal Dipartimento Partecipate, dalla Ragioneria Generale e dal Dipartimento Mobilità e Trasporti, nel caso di Roma servizi per la mobilità, eventualmente con il concorso del Dipartimento Risorse Umane per quanto attiene alle politiche del personale.

Il Controllo analogo di Roma Capitale

La proposta di PSO redatta ogni anno viene valutata dal Dipartimento Partecipate e dalla Ragioneria Generale per la verifica di coerenza con il DUP e con il bilancio di previsione e con il Dipartimento Mobilità e Trasporti per gli specifici affidamenti.

Infine il Dipartimento Partecipate predispone la proposta di deliberazione per l'approvazione del PSO in assemblea dei soci.

Ci sono due vincoli importanti connessi ai valori storici della società che vanno rispettati:

- Valore delle consulenze (nel caso di RSM sono le prestazioni degli avvocati)
- Rispetto dei vincoli sul costo del personale, che oltre ai criteri del DUP, non può superare i valori medi consuntivati nel triennio 2011-2013

Il Controllo analogo di Roma Capitale

La nota positiva

Nel 2018 la giunta comunale ha modificato la delibera di giunta 58 del 2015 (commissario Tronca) che prevedeva delle regole troppo generalizzate circa tutte le partecipate, indipendentemente dalla dimensione, dal numero di risorse e dalla tipologia delle stesse.

Iter di approvazione del Bilancio

Il progetto di bilancio predisposto dal CdA

Gli amministratori devono redigere il progetto di bilancio comprensivo di

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa

Gli amministratori provvedono anche all'eventuale redazione della Relazione sulla Gestione

Iter di approvazione del Bilancio

Presentazione agli Organi preposti al controllo

Il progetto di bilancio e la relazione sulla gestione, dopo approvazione in CdA, devono essere trasmessi agli Organi di controllo almeno **30 giorni** prima rispetto alla data fissata per l'approvazione del bilancio.

Il termine per la trasmissione del bilancio va individuato a partire dalla data di convocazione dell'assemblea dei soci/azionisti per l'approvazione.

Iter di approvazione del Bilancio

Deposito del bilancio presso la sede sociale

Il bilancio deve restare in copia presso la sede della società durante i 15 giorni che precedono l'assemblea e fino ad approvazione ed è reso disponibile ai soci per la consultazione.

Iter di approvazione del Bilancio

Approvazione del bilancio

Nelle **Società per Azioni** gli amministratori convocano l'assemblea dei soci/azionisti entro un termine non superiore al 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Nelle **Società a Responsabilità Limitata** vale lo stesso termine di presentazione, salva la possibilità di maggior termine nei limiti ed alle condizioni previste dal comma 3 dell'articolo 2364 c.c.

Iter di approvazione del Bilancio

Il Ruolo di Roma Capitale

Il Dipartimento Partecipate e la Ragioneria Generale di Roma Capitale predispongono l'istruttoria per la deliberazione di giunta comunale circa l'approvazione del bilancio e la proposta di destinazione di eventuali utili o la copertura di eventuali perdite. Uno degli aspetti più importanti è il processo di **circularizzazione dei crediti** che viene gestita dai revisori attraverso dei «carotaggi» più o meno «fitti». Negli ultimi due anni Roma Capitale ha riservato una attenzione particolare a questo processo, culminato con l'approvazione di una memoria di giunta del maggio 2020 dove vengono dettati i tempi per la riconciliazione dei crediti e debiti sia della gestione ordinaria e gestione commissariale.

Iter di approvazione del Bilancio

Deposito presso il Registro delle Imprese

A seguito della seduta dell'assemblea dei soci con l'approvazione da parte dell'assemblea, il bilancio deve essere depositato in via telematica presso il Registro delle Imprese.

Circularizzazione dei crediti/debiti delle società partecipate da Roma Capitale

SIMOP

Nelle società partecipate da Roma Capitale è stato implementato un processo di controllo dei saldi creditori/debitori reciproci.

A partire dal mese di febbraio successivo alla chiusura dell'esercizio nel portale (SIMOP) le società caricano i propri crediti/debiti vs. Roma Capitale corredati di informazioni.

Circularizzazione dei crediti/debiti delle società partecipate da Roma Capitale

SIMOP

I competenti uffici dell'Amministrazione Capitolina lavorano ogni singola partita, indicando se il credito/debito è riconoscibile e le motivazioni.

Il processo di caricamento/riconoscimento viene talora ripetuto per il verificarsi di situazioni particolari.

Circularizzazione dei crediti/debiti delle società partecipate da Roma Capitale

Gli esiti delle lavorazioni in SIMOP sono utilizzati:

- dagli uffici dell'Amministrazione per effettuare un contraddittorio con le società partecipate su singole partite e redigere le risposte alla circularizzazione vera e propria da inviare alla società di revisione;
- dalla Direzione «Consolidato e controllo contabile partecipate» della **Ragioneria Generale** per i propri fini;

Circularizzazione dei crediti/debiti delle società partecipate da Roma Capitale

- dalle società partecipate come cartina di tornasole per la corretta iscrizione delle partite verso l'Amministrazione Capitolina.

Tale processo porta ad una definizione puntuale di ogni singola partita, ma impiega talora un tempo lungo per il suo completamento.

Come RSM partecipata di Roma Capitale ha gestito l'emergenza Covid

L'emergenza Covid ha generato o amplificato una molteplicità di nuovi rischi per le aziende legati al D.Lgs 231/2001.

Rischi indiretti

Lo stato emergenziale può dare luogo a un habitat maggiormente favorevole (rispetto a una situazione di normalità) di commissione di alcuni reati. Si pensi ai reati informatici, il cui rischio di commissione è aumentato in correlazione all'uso massiccio dello smart working, oppure ai reati di corruzione e altri reati contro la PA il cui maggior rischio può essere ingenerato dall'aumento del numero dei contatti con Enti e Istituzioni in occasione dell'emergenza.

Rischi diretti

Chiaramente sono quelli legati direttamente alla pandemia e riguardano i reati connessi alla violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro

La gestione dell'emergenza: le principali misure adottate

- 1) E' stato aggiornato il DVR.
- 2) Sono state sospese le trasferte del personale.
- 3) Sono state fornite indicazioni specifiche ai dipendenti sui comportamenti da adottare in azienda.
- 4) E' stato disciplinato l'accesso alle sedi aziendali.
- 5) Si è fatto ricorso massivamente allo smart working aziendale, in deroga alle limitazioni previste dagli Accordi Sindacali Aziendali.

La gestione dell'emergenza: le principali misure adottate

- 6) E' stata prevista una apposita copertura sanitaria assicurativa per i dipendenti legata all'emergenza.
- 7) Sono state fornite indicazioni per lavorare online in sicurezza.
- 8) E' stato istituito il Comitato di Sicurezza Aziendale (composto da rappresentanti aziendali, RSPP, Medico Competente, RLS e OOSS).
- 9) E' stato adottato e pubblicato un Protocollo Aziendale di regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus Covid negli ambienti di lavoro.



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

L'OdV, anche in sinergia con il Collegio Sindacale, ha verificato la necessità di un aggiornamento del Modello Organizzativo e Gestionale, giudicandolo non necessario.

Si tenga a mente che anche Confindustria, nel Position Paper di giugno 2020 (La responsabilità amministrativa degli enti ai tempi del Covid-19. Prime indicazioni operative) ha chiarito che ***l'aggiornamento del Modello 231 non può essere ritenuto come una conseguenza automatica dell'emergenza da Covid-19.***

Ciò a cui il datore di lavoro è tenuto è la predisposizione di adeguate misure a tutela dei lavoratori verso i rischi connessi alla pandemia, ai sensi dell'art. 2087 cc

RSM e il Lavoro Agile – Emergenza sanitaria COVID-19

Introduzione dello Smart Working – accordo con le le OO.SS: del 21 gennaio 2020

Azioni: adeguamento del sistema di rilevazione delle presenze da remoto (tramite APP aziendale) e sistema di **VPN** per i collegami su desktop remoto per il personale ammesso ad operare in modalità lavoro Agile

Emergenza Sanitaria COVID-19 – Lavoro agile per tutti i dipendenti dal giorno 10 marzo 2020

Azioni immediate: adeguamento del sistema di **VPN** per tutti i dipendenti, distribuzione **PC** (portatili o fissi) per personale non dotato di PC personale, attribuzione a tutto il personale di **Device Mobile** (voce e dati). Adeguamento manuale utente per accedere ai sistemi aziendali da remoto, formazione e assistenza al personale tramite operatori dell'help desk.

Remotizzazione dei servizi di Call Center

RSM e il Lavoro Agile – Emergenza sanitaria COVID-19

Emergenza Sanitaria COVID-19 – Lavoro agile per tutti i dipendenti

Le problematiche dal punto di vista della sicurezza informatica che hanno meritato un approfondimento da parte dell'Area Tecnologie sono state:

- Come superare il potenziale rischio legato al dispositivo del dipendente, che potrebbe essere vulnerabile o addirittura compromesso, con conseguente rischio sui dati aziendali
- Come essere certi che collegato sia effettivamente il dipendente di RSM

L'Area Tecnologie di RSM ha affrontato da subito le modalità per superare o almeno calmierare i rischi sopra esposti, soprattutto considerando che l'aumentare del numero di connessioni da remoto ha aumentato notevolmente la superficie d'attacco richiedendo quindi maggiori controlli, in primis sui dispositivi utilizzati ma poi anche sull'identità dell'utente.

RSM e il Lavoro Agile – Emergenza sanitaria COVID-19

Emergenza Sanitaria COVID-19 – Lavoro agile per tutti i dipendenti

Vulnerabilità dispositivi

problematica: il dispositivo del dipendente potrebbe essere vulnerabile o addirittura compromesso, mettendo a rischio anche i dati aziendali

azione 1: sono stati attribuiti nuovi portatili per quadri e dirigenti aziendali, tutti predisposti con antivirus aziendale, client VPN, encryption del disco e attivazione tramite impronta digitale dell'utente. Nessun utente inoltre è amministratore di macchina.

azione 2: ritiro vecchi portatili aziendali, verifica stato, installazione aggiornamenti, verifica criteri come sopra (ove possibile) e messa a disposizione dei dipendenti.

RSM e il Lavoro Agile – Emergenza sanitaria COVID-19

Emergenza Sanitaria COVID-19 – Lavoro agile per tutti i dipendenti

Vulnerabilità dispositivi

azione 3: distribuzione per tutti i dipendenti di un software antivirus per i device personali come quello aziendale, basato su cloud, senza limitazioni / restrizioni per gli utenti e in forma completamente gratuita.

azione 4 (in corso): progetto per la virtualizzazione delle postazioni di lavoro che consentirà ai dipendenti di lavorare sempre e ovunque, all'interno della rete aziendale o da remoto, presso una qualunque scrivania e ritrovarsi sempre il proprio desktop

RSM e il Lavoro Agile – Emergenza sanitaria COVID-19

Emergenza Sanitaria COVID-19 – Lavoro agile per tutti i dipendenti

Autenticazione utente

problematica: non possiamo essere certi che sia effettivamente collegato il dipendente di RSM, inoltre la sola utenza e password per l'accesso alla rete non è sufficientemente sicuro

azione 1: introduzione autenticazione a due fattori per l'account Gmail del dipendente tramite messaggi di Google sullo smartphone.

azione 2: introduzione autenticazione a due fattori da parte dell'utente per il collegamento VPN tramite soluzione cloud per la gestione dell'identità e degli accessi, per poter accedere ai diversi servizi e prodotti tramite Single Sign-On e per gestire l'autenticazione a più fattori (MFA). L'autenticazione viene effettuata attraverso l'utilizzo di una specifica app su smartphone.



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**



**FONDAZIONE
TELOS**
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

TPL

Area monitoraggio e Certificazione

Dati del servizio di TPL a Roma

Servizio di METRO: Gestore ATAC Spa

- ✓ Produzione affidata al 2020: 9 milioni treni-km
- ✓ 3 linee di metropolitana (A, B/B1 e C)
- ✓ Lunghezza rete 58 km
- ✓ Numero fermate 73

Servizio di SUPERFICIE: Gestori ATAC Spa e Roma TPL

- ✓ Produzione complessiva affidata al 2020: circa 125 milioni vett-km (d cui 95 mln gestiti da ATAC)
- ✓ Numero di linee: 256 gestite da ATAC + 103 gestite da Roma TPL
- ✓ Lunghezza rete complessiva 2.301 km
- ✓ Numero fermate complessive 8.342

Rendicontazione e certificazione della produzione

RSM certifica, con periodicità mensile, la produzione effettuata (v*km) dai Gestori di TPL e da corrispondere in conformità ai Contratti di Servizio con l'Amministrazione Committente.

- ✓ Per il servizio TPL esternalizzato, RSM acquisisce il dato non elaborato del sistema di controllo satellitare della flotta (AVM) nonché il consuntivo di dettaglio per ciascuna linea (analisi di circa **300.000 record/mese**); procede alla ricostruzione del servizio effettuato e certifica il consuntivo mensile, verificando e risolvendo ogni eventuale difformità fra il servizio ricostruito e dichiarato.
- ✓ Per il servizio TPL in house, RSM acquisisce i dati dei sistemi AVM già elaborati da algoritmi di consuntivazione del Gestore; effettua un controllo con la rete ed il Programma di Esercizio di riferimento e certifica il consuntivo mensile, validando a campione con rilievi sul campo e/o Audit di processo sia la registrazione documentale del servizio (Fogli di Via in superficie e Relazioni di Servizio in metropolitana) sia quella automatica dei dati AVM. (Analisi di circa **1 milione** di record/mese per la metro e **630.000** record/mese per la superficie)



Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma



FONDAZIONE
TELOS
CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

TAXI WEB: automatizzazione e semplificazione dei processi amministrativi del Trasporto Pubblico non di Linea

RSM ha sviluppato un progetto innovativo per modificare strutturalmente la gestione del servizio, con l'obiettivo di perseguire, i seguenti risultati:

- EFFICIENTAMENTO DEI PROCESSI OPERATIVI
- TRASPARENZA DELLE PROCEDURE AMMINISTRATIVE
- INNOVAZIONE E SEMPLIFICAZIONE
- RAZIONALIZZAZIONE DELLE ATTIVITÀ

TAXI WEB: automatizzazione e semplificazione dei processi amministrativi del Trasporto Pubblico non di Linea

Gli obiettivi fissati da RSM e condivisi con Roma Capitale, sono stati:

- dotare l'Amministrazione di un'unica piattaforma che garantisca la piena gestione di tutti gli aspetti del TP non di Linea con completa interazione sia degli uffici preposti (Dip.to, PLRC, RSM, Organi di Polizia
- ridurre sostanzialmente le attività di sportello con evidenti vantaggi per l'utenza in termini di comodità, velocità, trasparenza e con contestuali vantaggi per RSM in termini di efficientamento dei processi operativi e razionalizzazione delle attività di gestione delle pratiche;
- gestire tutti i pagamenti degli utenti in modalità online con carta di credito;

TAXI WEB: automatizzazione e semplificazione dei processi amministrativi del Trasporto Pubblico non di Linea

- connettere la piattaforma con sistemi esterni per automatizzare – in tempo reale - i controlli da effettuare presso altri Enti (Anagrafe, MCTC, ACI, CCIAA, ecc.) nei processi di gestione delle pratiche
- gestire i turni di servizio e le istanze di cambio turno;
- integrare in un'unica piattaforma anche i servizi amministrativi dello 060609, sia lato client, sia lato amministrazione interna.

L'innovazione per la mobilità a Roma: dai Pass ZTL alla Centrale della Mobilità

La Centrale della Mobilità di Roma Servizi della mobilità rappresenta il cuore di un sistema integrato, avente le principali funzioni di monitoraggio, gestione e controllo del traffico urbano, gestione dei processi sanzionatori e infomobilità.

La CdM presidia i processi di acquisizione dati, manutenzione e sanzionamento automatico, monitora in tempo reale, coordinandosi con la Polizia Locale (Sala Sistema) e U.O. Contravvenzioni di Roma Capitale sullo stato della mobilità nel suo complesso e provvede alla diffusione delle informazioni agli utenti attraverso i canali diretti e indiretti a disposizione.



L'innovazione per la mobilità a Roma: dai Pass ZTL alla Centrale della Mobilità

Al fine di minimizzare gli errori la CdM adotta il doppio inserimento delle targhe

Dati: transiti e sanzioni centro storico pre – Covid 19

data	Centro Storico diurna		Centro storico notturna	
	domanda di accesso giornaliera in ZTL	Valore assoluto degli accessi sanzionabili	domanda di accesso giornaliera in ZTL	Valore assoluto degli accessi sanzionabili
03/02/2020 lun	48428	1332		
04/02/2020 mar	49995	1368		
05/02/2020 mer	51717	1415		
06/02/2020 gio	52008	1407		
07/02/2020 ven	50069	1318	3069	198
08/02/2020 sab	11082	470	3032	216
	263299	7310	6101	414

Al fine di minimizzare gli errori la CdM adotta il doppio inserimento delle targhe

Grazie per l'attenzione!

Stefano Brinchi

*Presidente e AD Roma Servizi per la
Mobilità di Roma Capitale*

stefano.brinchi@romamobilita.it

