



**PROCEDURA APERTA SVOLTA IN MODALITA' TELEMATICA PER
L'AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DELLA GESTIONE DEI SERVIZI
EDUCATIVI DEGLI ASILI NIDO "MARAMEO" E "IL GIRASOLE" DEL
COMUNE DI CASTELNUOVO BERARDENGA**

**PIANO ECONOMICO FINANZIARIO
PER LA SOSTENIBILITÀ ECONOMICA DEL PROGETTO DI GESTIONE**

SOMMARIO

<u>1.</u> PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO.....	3
<u>2.</u> LE ASSUNZIONI DEL MODELLO ECONOMICO.....	3
<u>3.</u> RICAVI DI GESTIONE.....	3
<u>4.</u> COSTI DI GESTIONE.....	4
<u>5.</u> RISULTATI.....	5

COMUNE DI CASTELNUOVO BERARDENGA

Provincia di Siena

1. PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO

Il presente piano economico-finanziario è stato redatto allo scopo di individuare la sostenibilità economica del progetto di gestione dei servizi educativi per l'infanzia degli asili nido "Marameo" e "Il Girasole" sito nel Comune di Castelnuovo Berardenga, stimando la marginalità attesa per tutta la durata della concessione.

Il Comune attraverso il presente documento intende fornire elementi utili ai partecipanti al fine di formulare la loro migliore offerta nel rispetto della sostenibilità finanziaria e del mantenimento dell'equilibrio economico funzionale alla iniziativa prospettata.

2. LE ASSUNZIONI DEL MODELLO ECONOMICO

Il piano economico-finanziario previsionale introdotto dalla presente relazione è stato elaborato a partire dalla spesa storica registrata dal Comune per la gestione degli asili nido, tenendo in considerazione anche possibili nuovi aumenti previsti.

In linea generale le ipotesi di sviluppo sia dei ricavi sia dei costi sono state improntate a criteri di cautela e di realismo, ritenendo in ogni modo prioritarie le caratteristiche di stabilità e di attendibilità che devono caratterizzare un servizio pubblico. Ciò non toglie che i risultati ipotizzati debbano essere conseguiti attraverso un'azione di valorizzazione dei fattori operativi e dei livelli di qualità dei servizi resi, azione che lascia sul lato del concessionario tanto le opportunità positive, quanto i rischi operativi, della gestione; ciò comporta che le stime siano da ritenersi indicative e previsionali e che non impegnino in alcun modo l'Amministrazione per gli andamenti successivi all'aggiudicazione.

Le stime dei ricavi e dei costi di gestione correlati ai servizi erogabili dal proponente sono state inserite in una proiezione di sviluppo di durata pari a 4 anni.

Si è tenuto conto inoltre della dinamica inflattiva, applicando ad alcune voci di costo un aumento annuo pari al 2%; sono state escluse da tale applicazione le voci che derivano dall'assegnazione di un budget fisso per l'anno, ad esempio le spese di formazione del personale. Per i ricavi invece non sono stati previsti aumenti. Tutte le voci indicate nel conto economico sono state riportate al netto dell'IVA.

Il PEF è stato sviluppato ipotizzando che la gestione venga effettuata da una società di capitali. Nel caso in cui la gestione venisse condotta da enti con differente natura giuridica i margini operativi potrebbero migliorare sensibilmente, stanti possibili agevolazioni fiscali e diversi trattamenti IVA.

3. RICAVI DI GESTIONE

I ricavi della gestione sono stati suddivisi in due voci, una per la retta posto a base d'asta. e una per il contributo comunale. La retta è stata stimata sulla base dell'utenza attuale.

Il valore previsto per ogni anno della concessione è pari a € 440.000,00, per un totale di € 1.760.000,00 oltre IVA, se dovuta per 4 anni.

Il contributo comunale perequativo previsto per garantire la sostenibilità economica della concessione è di € 20.000,00 annui, per un totale di € 80.000,00 .

Sommando i ricavi sopra descritti, il fatturato annuo è di € 460.000,00 oltre IVA, se dovuta. per un valore della concessione totale pari a € 1.840.000,00 oltre IVA, se dovuta.

In caso di attivazione della proroga ex art 120 comma 10 del D. Lgs. 36/2023 per un ulteriore anno, stimata in € 460.000,00 oltre IVA, il valore massimo stimato della concessione è pari a € 2.300.000,00 oltre IVA, se dovuta.

La Stazione Appaltante si riserva, inoltre, la facoltà di attuare la c.d. "proroga tecnica", di cui all'art. 120, comma 11, del D. Lgs. 36/2023, per il tempo strettamente necessario alla conclusione delle procedure per l'individuazione di un nuovo contraente.

4. COSTI DI GESTIONE

Partendo dalla spesa storica registrata dal Comune negli anni di gestione degli asili nido, è possibile differenziare i costi a seconda della loro natura:

1. Costi per il personale: tali costi sono stati calcolati in base alle normative e contratti nazionali applicabili ai lavoratori della categoria. L'importo è stato determinato sulla base del costo orario e del numero di ore dirette e indirette necessarie allo svolgimento del servizio, per 227 giorni di apertura dal lunedì al venerdì dalle 07:30 alle 17:30. Per il calcolo del costo orario sono stati utilizzati i costi unitari previsti dal nuovo **CCNL delle cooperative sociali - codice alfanumerico T151**. La voce relativa al costo del lavoro rappresenta la voce di costo più elevata che grava sull'attuale gestione. Il calcolo effettuato viene esplicitato nelle seguenti tabelle:

MANSIONE	CONTRATTO	LIVELLO	ORE SETTIMANALI ATTUALI	COSTO ANNUALE
EDUCATRICE	CCNL COOP SOCIALI	D2	29	28.172,34 €
EDUCATRICE	CCNL COOP SOCIALI	D2	33	32.058,18 €
EDUCATRICE	CCNL COOP SOCIALI	D2	29	28.172,34 €
AUSILIARIA	CCNL COOP SOCIALI	B1	30	24.242,40 €

EDUCATRICE	CCNL COOP SOCIALI	D1	20	18.387,60 €
EDUCATRICE	CCNL COOP SOCIALI	D2	26	25.257,96 €
EDUCATRICE	CCNL COOP SOCIALI	D2	30	29.143,80 €
EDUCATRICE	CCNL COOP SOCIALI	D2	32	31.086,72 €
EDUCATRICE	CCNL COOP SOCIALI	D2	29	28.172,34 €
EDUCATRICE	CCNL COOP SOCIALI	D2	27	26.229,42 €
EDUCATRICE	CCNL COOP SOCIALI	D2	29	28.172,34 €
AUSILIARIA	CCNL COOP SOCIALI	B1	30	24.242,40 €
AUSILIARIA	CCNL COOP SOCIALI	B1	0	- €
			totale costo	323.337,84 €

2. Refezione: costo stimato sulla base del numero massimo degli utenti applicando il costo del singolo pasto.
3. Materiale didattico: spesa stimata sulla base del programma di lavoro previsto, inclusi i laboratori per Natale, Carnevale, Pasqua e altre festività.
4. Materiale igienico sanitario: importo stimato per l'acquisto dei prodotti necessari alla pulizia in generale
5. Polizze Assicurative: importo fisso in linea con la spesa registrata negli anni precedenti.
6. Formazione: è un importo stimato sulla base delle necessità del personale. In base alla disponibilità economica è possibile prevedere più formazione facoltativa.
7. Manutenzione ordinaria: tali costi comprendono le spese di manutenzione ordinaria. Il valore è stato stimato dai tecnici competenti sulla base dello stato attuale dell'immobile ed è relativo ai costi di manutenzione idraulica ed elettrica.
8. Spese generali, amministrazione e riscossione tariffe: rappresenta una percentuale del lavoro del personale amministrativo,
9. Oneri sicurezza: l'importo è stato stimato in linea con la spesa registrata negli anni precedenti.

5. RISULTATI

Come si può vedere nella tabella sotto riportata, gli assunti vengono confermati alla luce dell'analisi dei dati. Il conto economico previsionale, basato sui ricavi attesi e sui costi previsti evidenzia margine positivo per tutta la durata della gestione. Per gli anni di gestione non sono previsti ammortamenti o costi dovuti al pagamento di oneri finanziari. Questo porta ad avere alla fine della concessione un utile previsto al netto delle imposte pari a € 133.238,00.

**CONTO
ECONOMICO
PREVISIONALE
QUADRIENNALE**

Voce	Anno 1	Anno 2	Anno 3	Anno 4	Totale
RICAVI					
Rette di frequenza	440000	440000	440000	440000	1760000
Contributo pubblico annuo	20000	20000	20000	20000	80000
Totale ricavi	460000	460000	460000	460000	1840000
COSTI OPERATIVI					
Personale	320000	330000	340000	350000	1340000
Refezione	55000	57000	60000	62000	234000
Materiale didattico	8000	8000	8000	8000	32000
Materiale igienico-sanitario	5800	5900	6000	6200	23900
Polizze assicurative	2800	2900	3000	3162	11862
Formazione	4000	4000	4500	4500	17000
Manutenzioni ordinarie	3000	3000	2500	2500	11000
Spese generali, amministrazione, riscossione rette	6000	6000	6500	6500	25000
Oneri sicurezza aziendale/interferenziale stimati	3000	3000	3000	3000	12000
Totale costi operativi	407600	419800	433500	445862	1706762
Risultato di gestione	52400	40200	26500	14138	133238
Margine di gestione su ricavi	0,11	0,09	0,06	0,03	0,07

L'analisi effettuata permette di affermare che la gestione dell'asilo nido comunale presenta caratteristiche di rilevanza economica e margini di redditività e remuneratività.