



COMUNE DI BRESSANA BOTTARONE

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO E MATRICE DEI RISCHI

AI SENSI DELL'ARTICOLO 41 E DELL'ARTICOLO 4-BIS DELL'ALLEGATO I.7 DEL CODICE DEI
CONTRATTI PUBBLICI (D.LGS. 36/2023 E S.M.I.)

**GESTIONE IN CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI RISTORAZIONE SCOLASTICA E ALTRE UTENZE, A
RIDOTTO IMPATTO AMBIENTALE, DEL COMUNE DI BRESSANA BOTTARONE.**

Procedura aperta, ai sensi dell'art. 71 del d.lgs. 36/2023 e s.m.i per l'affidamento in concessione, del servizio di ristorazione collettiva, a ridotto impatto ambientale, destinato agli utenti della scuola primaria del Comune di Bressana Bottarone, da aggiudicarsi con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi dell'art. 108, comma 2 lett. a) del d.lgs. 36/2023

1. INTRODUZIONE

Il Comune di Bressana Bottarone, mediante la Centrale Unica di Committenza del Comune di Broni ai sensi degli artt. 62 e 63 del D.Lgs 36/2023, ha indetto una procedura di gara per l'affidamento in concessione del servizio di ristorazione scolastica, a ridotto impatto ambientale, per il periodo 01/09/2026 – 30/06/2029.

Il presente PEF ha lo scopo di illustrare la fattibilità economico-finanziaria e gestionale di massima dell'iniziativa e di agevolare la partecipazione degli operatori economici, fornendo ai concorrenti le informazioni utili per la predisposizione delle relative offerte.

Il modello di gestione e le relative ipotesi di sviluppo presentate nel PEF non sono vincolanti per gli operatori economici partecipanti alla procedura di gara, rappresentando questo documento, una simulazione atta a valutarne l'Equilibrio Economico Finanziario.

L'Equilibrio Economico Finanziario, come definito all'art. 177 comma 5 del D.Lgs 36/2023 e s.m.i.: "L'assetto di interessi dedotto nel contratto di concessione deve garantire la conservazione dell'equilibrio economico-finanziario, intendendosi per tale la contemporanea presenza delle condizioni di convenienza economica e sostenibilità finanziaria. L'equilibrio economico-finanziario sussiste quando i ricavi attesi del progetto sono in grado di coprire i costi operativi e i costi di investimento, di remunerare e rimborsare il capitale di debito e di remunerare il capitale di rischio."

Per convenienza economica si intende la capacità del progetto di generare ricavi che nell'arco dell'efficacia del contratto, siano almeno in grado di coprire tutti i costi.

Per sostenibilità finanziaria si intende la capacità del progetto di generare flussi di cassa sufficienti a garantire il rimborso sia dei mezzi di terzi utilizzati nell'operazione, che a remunerare gli investitori.

Ai sensi dell'art 177 c. 1, del D. Lgs. 36/2023, si trasferisce al concessionario:

- Il diritto di gestire il servizio oggetto del contratto;
- Il rischio operativo legato alla gestione del servizio.

Il presente elaborato fornisce anche le linee guida per l'elaborazione del piano economico finanziario da parte degli operatori e costituisce elemento propedeutico e funzionale all'analisi dell'investimento e alle conseguenti scelte gestionali degli operatori economici.

L'analisi è finalizzata ad individuare la dinamica finanziaria generata dalla realizzazione e gestione dell'attività di ristorazione, tramite la predisposizione di un modello organizzativo in grado di quantificare i costi di gestione al fine di individuare l'equilibrio economico e finanziario complessivo dell'iniziativa.

Sono posti a carico del concessionario tutti i costi legati alla gestione dell'attività; a titolo esemplificativo: i costi del personale, delle derrate alimentari, dei materiali di consumo, pulizia e di manutenzione ordinaria degli spazi e delle attrezzature utilizzate, delle imposte dovute in funzione dell'attività o della natura giuridica del concessionario.

Per l'individuazione complessiva della ripartizione degli oneri occorre comunque fare riferimento al capitolato nella sua interezza, il quale è stato preso in considerazione per la redazione del presente documento.

È rimessa al Concessionario la facoltà di reperire la liquidità necessaria alla realizzazione del servizio attraverso ogni forma di finanziamento consentita dalla legge.

1.1 DATI DI BASE E CALCOLO DEL VALORE DELLA CONCESSIONE

Il valore economico della concessione nell'intera durata contrattuale è stato stimato in base al numero di pasti erogati per il servizio di ristorazione nell'anno scolastico 2023/2024 e sulla base dei dati di iscrizione già disponibili, come dettagliato nella seguente tabella:

Tabella 1: Numero di pasti stimati per tipologia di utente

UTENZE Bressana Bottarone	Tipologia di consumazione	Media/giorno alunni	Media giorno/adulti	Media giorno totale	N° gg annui	Numero annuo	Numero anni 5
Scuole primarie	pasti pronti	75	5	80	105	8400	25.200

Tabella 2: Costo del pasto a base di offerta

Tipologia utente	Prezzo unitario (IVA esclusa)	Di cui soggetto a ribasso	Di cui oneri sicurezza non soggetti a ribasso
Alunni primarie, personale scolastico avente diritto	€ 5,77	€ 5,76	€ 0,01

Sulla base delle tabelle sopra riportate, il valore complessivo della concessione per l'intero periodo contrattuale (3anni) è stato determinato come segue:

Tabella 3: Calcolo del valore della concessione

Tipologia utente	N° pasti annui	N° pasti 3 anni	Prezzo unitario	Valore 3anni
Alunni primarie, personale scolastico avente diritto	8.400	25.200	€ 5,77	145.404,00

2. PIANO ECONOMICO-FINANZIARIO DI MASSIMA

Di seguito è rappresentato il conto economico previsionale dell'iniziativa. I valori riportati si intendono al netto di IVA e di altre imposte o contributi di legge.

Voce di bilancio	Valore triennale
Fatturato stimato (ricavi delle vendite e delle prestazioni nel periodo contrattuale di 3 anni)	€ 145.404,00
A - Valore della produzione	€ 145.404,00
Acquisto derrate alimentari	€ 45.360,00
Costo della manodopera	€ 69.804,00
Onere fornitura attrezzature prescrittive	€ 3.780,00
Acquisti di servizi per adempimenti L. 81/08	€ 2.700,00
Costi derivanti per adempimenti sicurezza alimentare (Reg.CEE 852/2004)	€ 504,00
Acquisti di materiali di pulizia	€ 504,00
Acquisti di materiali di consumo	€ 252,00
Costo energie/acqua	€ 3.780,00
Costi per manutenzioni ordinarie e straordinarie	€ 1.800,00
Costo ammortamento automezzi e costi di gestione per trasporto pasti	€ 2.520,00
Oneri diversi di gestione	€ 2.520,00
B - Costi della produzione	€ 132.732,00
C - Oneri sicurezza per rischi interferenti	€ 270,00
Risultato di esercizio (A-B-C)	€ 12.402,00

COMUNE DI BRESSANA BOTTARONE Concessione durata 3 anni	a base d'asta	n. pasti/anno	N,PASTI DURATA CONTRATTO
Costo pasto utenti scuola primaria	5,770 €	8.400	25.200
TOT PASTI DURATA CONTRATTO			25.200

RICAVI STIMATI	€ 1° anno	€ 2° anno	€ 3° anno	€ periodo
ricavi per ...utenti scuola primaria	48.468	48.468	48.468	145.404
Totale ricavi stimati	48.468	48.468	48.468	145.404
COSTI STIMATI	€	€	€	€
acquisto derrate alimentari	15.120,00	15.120,00	15.120,00	45.360,00
costo della manodopera	23.268,00	23.268,00	23.268,00	69.804,00
onere per fornitura attrezzature prescrittive	1.260,00	1.260,00	1.260,00	3.780,00
acquisti per adempimenti L.81/08	900,00	900,00	900,00	2.700,00
costi deriventi per adempimenti sicurezza alimentare (Reg.CEE 852/2004)	168,00	168,00	168,00	504,00
acquisti da materiali di pulizia	168,00	168,00	168,00	504,00
acquisti di materiali di consumo	84,00	84,00	84,00	252,00
costo energia/acqua	1.260,00	1.260,00	1.260,00	3.780,00
costi per manutenzione ordinaria e straordinarie	336,00	336,00	336,00	1.008,00
costo ammortamento automezzi e spese di gestione per trasporto pasti	840,00	840,00	840,00	2.520,00
oneri diversi di gestione	840,00	840,00	840,00	2.520,00
Totale costi stimati				
A -VALORE DELLA PRODUZIONE	48.468,00	48.468,00	48.468,00	145.404,00
B -TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	44.244,00	44.244,00	44.244,00	132.732,00
C-costi della sicurezza per rischi interferenti	90,00	90,00	90,00	270,00
Utile A-B-C	4.134,00	4.134,00	4.134,00	12.402,00

3 – COSTI

- a) L'importo a base di gara comprende i costi della manodopera per il servizio di ristorazione, calcolati sulla base del personale occorrente, suddiviso per livello e per monte ore settimanale e complessivo, impiegato presso la cucina e presso i refettori e in base alle caratteristiche e alle prestazioni previste dal servizio oggetto della procedura che sostanzialmente non presenta modifiche organizzative rispetto agli anni precedenti, con particolare riferimento agli ultimi due anni scolastici di servizi gestiti quasi completamente con un centro di cottura di proprietà del concessionario situato fuori dal territorio comunale.

Il costo della manodopera è stato valorizzato ai sensi del comma 13 dell'art. 41 del Codice, in base al Decreto Direttoriale del 27 giugno 2019 "Determinazione del costo orario del lavoro per il personale dipendente da aziende del settore turismo - Comparto ristorazione collettiva - dicembre 2021" riferito alla Provincia di PAVIA, rivalutato con gli incrementi retributivi già previsti dal rinnovo del CCNL del 5 Giugno 2024.

- b) Il costo delle derrate è stato stimato sulla base dei prezzi ricavati dalle convenzioni Inter-center Emilia Romagna e dai prezzi di mercato, si è tenuto conto della quota di prodotti biologici prescrittivi conformi ai CAM per la ristorazione scolastica e della loro incidenza economica sul costo complessivo delle derrate.
- c) La stima dei costi relative ai consumi energetici, sono stati stimati in base ai consumi rilevati per situazioni e sistema organizzativo simili.
- d) I costi delle manutenzioni sono stati stimati attraverso una comparazione con situazioni analoghe a quella in oggetto
- e) I costi dei materiali di consumo, materiali di pulizia, sono stati stimati attraverso una comparazione con situazioni analoghe
- f) I costi degli adempimenti previsti del D.Lgs n 81 /2008 sono stati stimati sulla base di comparazioni con situazioni analoghe a quella in oggetto.
- g) adempimenti relativi al Regolamento CE n. 852 /2021, sono stati stimati sulla base di comparazione con situazioni analoghe.
- h) I costi relativi al DUVRI sono stato stimati in maniera analitica.
- i) Le spese generali sono stati stimate in percentuale sul costo di produzione.

4 - CONCLUSIONI

Le stime suddette sono da considerare puramente indicative e dipendono da una pluralità di parametri influenzati anche dalle scelte strategiche che il concessionario adotterà per la gestione dei servizi.

Esse non impegnano in alcun modo l'Amministrazione comunale e non costituiscono alcuna garanzia di corrispondenti introiti per il concessionario, che ai sensi dell'art 177 c. 1, del D. Lgs. 36/2023, si trasferisce al concessionario il rischio operativo legato alla gestione del servizio.

Pertanto, variazioni di qualunque entità non potranno dar luogo a rivalsa alcuna da parte del concessionario, in quanto rientranti nell'alea normale di tale tipologia di contratto.

Questo piano Economico finanziario sottintende lo stimolo agli operatori concorrenti a migliorare la proprie procedure interne, in modo da offrire un servizio di qualità ma al contempo ridurre gli sprechi e le inefficienze.

Il Concedente resterà sempre e comunque parte collaborativa e interlocutore cooperativo.

MATRICE DEI RISCHI

Ai fini dell'analisi dei rischi della Concessione e della loro corretta allocazione, nella sottoindicata Matrice dei Rischi si forniscono in maniera chiara e sintetica le informazioni rilevanti relative alle diverse tipologie e grado di rischio possibili, nonché gli eventuali effetti per le Parti su cui ricadono tali effetti, gli strumenti per la mitigazione dei rispettivi rischi.

La Matrice sarà inoltre utilizzata nella fase di esecuzione della Concessione per accertare che, in tutti i casi in cui le Parti concordino una variazione contrattuale o la revisione del PEF presentato in sede di gara dall'aggiudicatario, le modifiche apportate non alterino l'allocazione dei rischi così come definita nei documenti contrattuali.

Per rischio condiviso tra le Parti deve intendersi che il rischio è trasferito in misura paritetica tra l'Amministrazione comunale e l'Operatore Economico Aggiudicatario.

Tipologia di rischio	Descrizione	Probabilità del verificarsi del rischio (valori percentuali o valori qualitativi: ad es. nulla, minima, bassa, media, alta)	Effetti (quantificare in termini di variazioni percentuali/valori in euro, giorni/mesi, etc.)	Allocazione Concedente	Allocazione Concessionario	Riferimenti Capitolato/ Contratto
Rischio amministrativo	Rischio connesso al ritardato o mancato rilascio di autorizzazioni da parte dei soggetti competenti pubblici e privati.	bassa	Ritardi e/o maggiori costi. Ritardi e/o maggiori costi e/o eventuali minori ricavi.	X	X	Capitolato Art. 107
Rischio di esecuzione del servizio difforme dal Progetto del servizio	Rischio connesso alla realizzazione del servizio in modo difforme dal progetto approvato. Rischio connesso alla presenza di vizi intrinseci.	bassa	Ritardi e/o maggiori costi e/o eventuali minori ricavi. Eventuale risoluzione contrattuale con risarcimento danni.		X	Contratto Artt. 7 e 9 (Obbligazioni del concessionario) capitolato Art. 101 (Trasferimento dei rischi)

Rischio di errata stima/valutazione dei costi di gestione	Rischio derivante dalla errata individuazione dei costi di gestione in sede di offerta.	media	Ritardi e/o maggiori costi e/o minori ricavi.		X	capitolato Art. 101 (Trasferimento dei rischi)
Rischio di slittamento dei tempi di realizzazione del servizio rispetto alle tempistiche fissate nel contratto	Rischio derivante da ritardi nell'esecuzione del servizio da parte del Concessionario.	bassa	Ritardi e/o maggiori costi e/o minori ricavi.		X	capitolato Art. 101 (Trasferimento dei rischi) Artt 22, 23,73, 74 Contratto Artt. 13 e 14 (Penali e risoluzione)
			Applicazione penali. Riduzione della fase di gestione con conseguenti minori ricavi.		X	
			Eventuale risoluzione contrattuale		X	
Rischio di slittamento dei tempi di esecuzione per	Rischio derivante da ritardi nell'esecuzione per fattori esogeni.	bassa	Maggiori costi. Ritardi e/o eventuale risoluzione contrattuale per impossibilità sopravvenuta.	X	X	capitolato

cause di forza maggiore			Riequilibrio PEF.	X	X	Art. 101 (Trasferimento dei rischi) Art. 103 (riequilibrio Economico finanziario)
Rischio delle relazioni industriali	Rischio che le relazioni con altri soggetti (parti sociali) influenzino negativamente costi e tempi della consegna.	media	Incremento dei costi e ritardi nella realizzazione.		X	capitolato Art. 101 (Trasferimento dei rischi)
Rischio di aumento del costo dei fattori produttivi ovvero di inadeguatezza o Indisponibilità dei fattori produttivi stessi come previsti nel progetto del servizio	Rischio connesso all'oscillazione del costo dei fattori produttivi o alla reperibilità sul mercato degli stessi.	media	Incremento dei costi e ritardi nella realizzazione.		X	capitolato Art. 101 (Trasferimento dei rischi) Art. 103 (riequilibrio economico finanziario)

Rischio normativo - regolamentare e politico	Rischio che modifiche normativo - Regolamentari imprevedibili al momento della firma del contratto determinino un aumento dei costi di gestione del servizio	media	Ritardi e/o maggiori costi	X	X	capitolato Art. 101 (Trasferimento dei rischi Art. 103 (riequilibrio economico finanziario)
	Rischio che modifiche normativo-regolamentari prevedibili alla data della firma del contratto determinino un aumento dei costi di gestione del servizio	media	Ritardi e/o maggiori costi	X	X	capitolato Art. 101 (Trasferimento dei rischi Art. 103 (riequilibrio Economico finanziario)

RISCHIO DI DOMANDA

Il rischio legato ai diversi volumi di domanda del servizio che il Concessionario deve soddisfare ovvero il rischio legato alla mancanza di utenza e quindi di flussi di cassa

Tipologia di rischio	Descrizione	Probabilità del verificarsi del rischio (valori	Effetti (quantificare in termini di variazioni	Allocazione Concedente	Allocazione Concessionario	Riferimenti Contratto/ Capitolato
-------------------------	-------------	---	---	------------------------	-------------------------------	---

		percentuali o valori qualitativi: ad es. nulla, minima, bassa, media, alta)	percentuali/valori in euro, giorni/mesi, etc.)			
Rischio di contrazione della domanda	Rischio di contrazione della domanda dei servizi	bassa	Diminuzione ricavi		X	capitolato Art. 101 (Trasferimento dei rischi)

RISCHIO DI DISPONIBILITÀ						
Il rischio legato alla capacità, da parte del Concessionario, di erogare le prestazioni contrattuali pattuite, sia per volume sia per standard di qualità previsti						
Tipologia di rischio	Descrizione	Probabilità del verificarsi del rischio (valori percentuali o valori qualitativi: ad es. nulla, minima, bassa, media, alta)	Effetti (quantificare in termini di variazioni percentuali/valori in euro, giorni/mesi, etc.)	Allocazione Concedente	Allocazione Concessionario	Riferimenti Contratto/ Capitolato
Rischio di disponibilità	Rischio di indisponibilità totale o parziale del servizio in relazione agli	bassa	Maggiori costi di manutenzione e/o minori ricavi. Decurtazioni del corrispettivo di disponibilità. Applicazione penali. Eventuale risoluzione		X	capitolato Art. 101 (Trasferimento dei rischi)

	standard tecnici e funzionali stabiliti dal Contratto, anche per obsolescenza tecnica.		contrattuale. Risarcimento danni al Concedente.			Art 75, 76 e 107,108 Contratto Artt. 13 e 14 (Penali e risoluzione) del capitolato
Rischio di gestione	Rischio di aumento dei costi di gestione rispetto a quelli stimati in sede di offerta. Rischio di erogazione dei servizi in maniera disforme rispetto ai tempi e standard pattuiti. Rischio di mancata erogazione dei servizi	bassa	Maggiori costi e/o minori ricavi. Decurtazione del contributo comunale. Applicazione penali. Eventuale risoluzione contrattuale. Risarcimento danni al Concedente.		X	capitolato Art. 101 (Trasferimento dei rischi Art 73, 74 e 104,105 contratto Artt. 13 e 14 (Penali e risoluzione)

Rischio di fallimento del gestore	Rischio che il gestore fallisca o sia inadeguato per l'erogazione dei servizi secondo gli standard stabiliti.	bassa	Possibile blocco dei servizi		X	capitolato Art. 101 (Trasferimento dei rischi Art 73, 74 e 104,105 Contratto Artt. 13 e 14 (Penali e risoluzione)
Rischio di inflazione	Rischio di aumento dell'inflazione oltre ai livelli previsti.	bassa	Diminuzione ricavi		X	capitolato Art. 101 (Trasferimento dei rischi)

RISCHIO ASSICURATIVO						
Tipologia di rischio	Descrizione	Probabilità del verificarsi del rischio (valori percentuali o valori qualitativi: ad es. nulla, minima, bassa, media, alta)	Effetti (quantificare in termini di variazioni percentuali/valori in euro, giorni/mesi, etc.)	Allocazione Concedente	Allocazione Concessionario	Riferimenti Contratto / Capitolato

Rischio di aumento dei costi assicurativi	Rischio di aumento dei costi assicurativi	bassa	Aumento dei costi assicurativi		X	capitolato Art. 101 (Trasferimento dei rischi), Art 104,105
	Rischio di impossibilità assicurativa	bassa	Risarcimento al concessionario in caso di risoluzione contrattuale		X	Contratto Art. 14 (Risoluzione)