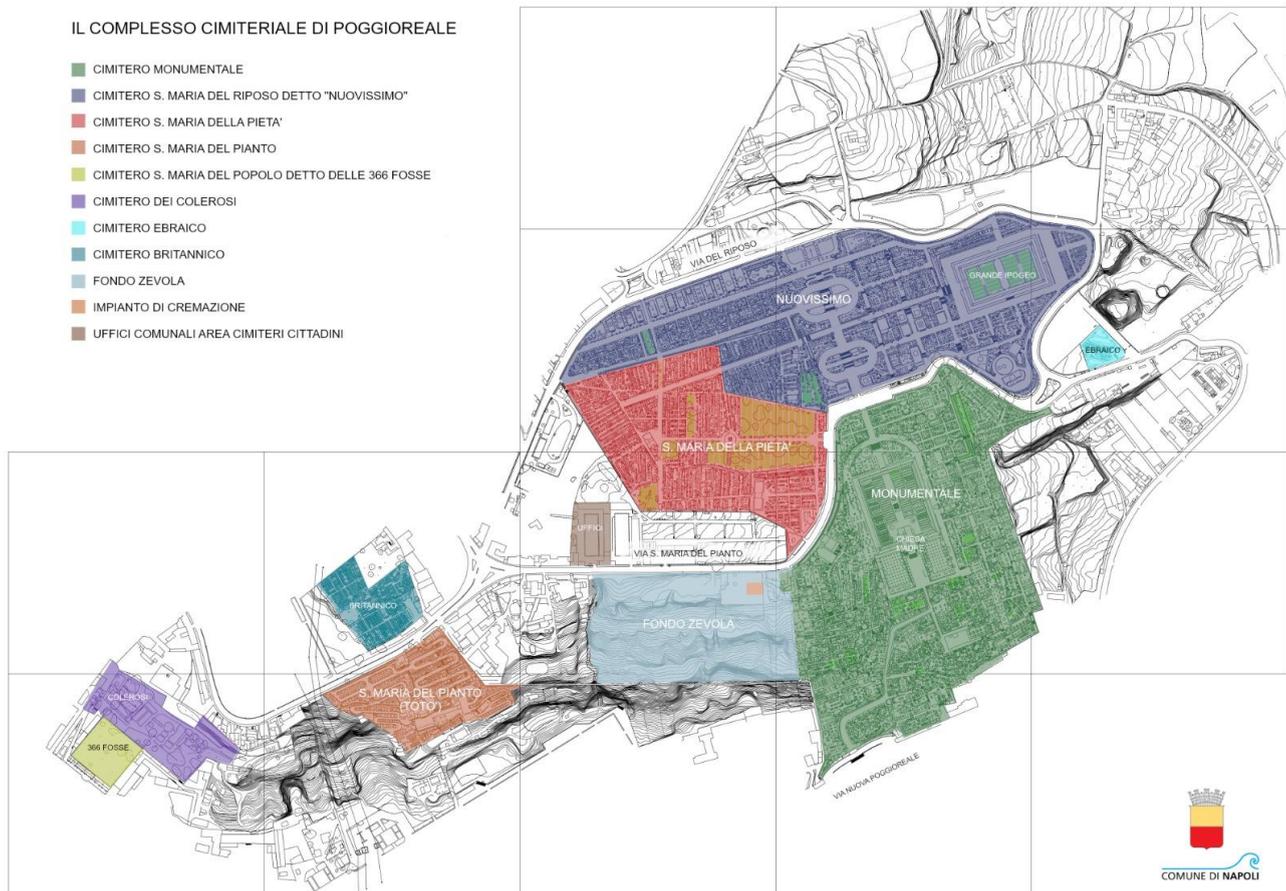




COMUNE DI NAPOLI

Area Cimiteri Cittadini
Servizio Tecnico Cimiteri Cittadini



SCHEMA DI PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO

OGGETTO: Contratto misto (appalto/concessione) del servizio d'illuminazione votiva ed ambientale nei cimiteri cittadini del Comune di Napoli sino al 31/12/2027.

C.U.P.: B69I23000250005

C.I.G.: 9797457D46



COMUNE DI NAPOLI

Area Cimiteri Cittadini

Servizio Tecnico Cimiteri Cittadini

PREMESSA

La presente, redatta ai sensi dell'art. 23 del D.lgs. 50/2016, commi 14, 15 e 16, posto che individuato l'aggiudicatario - che, in sede di offerta, avrà provveduto a elaborare e presentare un proprio piano economico e finanziario asseverato, il quale farà parte integrante e sostanziale della documentazione contrattuale - in corso di concessione, come da art. 20 del Capitolato Speciale d'Appalto ("*Equilibrio economico-finanziario della fase concessoria (art. 3, lettera fff) del D.lgs.50/2016*"), ogni valutazione economica si rivelasse necessaria (anche al fine di appurare la fondatezza di eventuali istanze di riequilibrio da parte del concessionario), dovrà essere condotta sul PEF di quest'ultimo.

Ciò, atteso che il presente atto costituisce mero atto di indirizzo per il medesimo PEF, tanto in ordine ai ricavi quanto in ordine alle spese presunte a sostenersi nell'ambito di durata della concessione stessa.

Tale documento, in sostanza, non pone alcun vincolo, né dal punto di vista qualitativo né quantitativo, in ordine agli elementi economici e finanziari che, diversamente, potranno essere adottati e convenientemente strutturati dai partecipanti nei propri PEF, tra le altre, anche a fondamento della propria dichiarazione di idonea remuneratività della commessa.

Tanto posto e premesso, coerentemente alle previsioni di cui a pregressi e correlati atti, in ordine alla natura della concessione in argomento, essendo addivenuti alla predisposizione di una banca dati delle lampade votive attive nelle infrastrutture cimiteriali (e dei relativi contratti sottoscritti) connotata da requisiti di affidabilità e stabilità è possibile valutare la remuneratività della stessa.

Altresì, per quanto suddetto, si ritiene possibile poter pervenire ad una corretta individuazione e contestuale allocazione dei rischi, potendo quindi stimare correttamente il valore della concessione (*ex art. 167 del D.lgs. 50/2016*) e stabilire una appropriata durata della stessa (*ex art. 168 del D.lgs. 50/2016*).

L'espletamento della procedura di gara tesa alla selezione del nuovo concessionario e la stipula del relativo contratto di affidamento in concessione del servizio rappresenterà, quindi, la fine della fase transitoria della gestione del servizio e l'inizio di una nuova fase nella quale il controllo della qualità del servizio e l'aggiornamento delle banche dati rappresentano gli obiettivi primari.

Art. 1 – ENTRATE

1.1. SERVIZIO VOTIVO

Le valutazioni di cui al presente documento si fondano sull'esperienza maturata, sui risultati raggiunti con la gestione diretta del servizio dall'aprile 2019 all'attualità, nonché su quanto desumibile dalla correlata banca dati nonché su un set di previsione in ordine ad un possibile ulteriore censimento degli utenti storici del servizio votivo e dell'andamento degli usi e consumi dei napoletani e delle oscillazioni (incrementi) nel quadriennio 2024/2027 della numerosità dei contratti.

Pertanto, partendo dai dati aggiornati sull'ultima annualità (2022) si esplicitano di seguito le previsioni della Stazione Appaltante .

In particolare la banca dati aggiornata al 31/12/2022 contempla i seguenti numeri di utenti (in base alle tipologie contrattuali previste) e le correlate attività espletate.



COMUNE DI NAPOLI

Area Cimiteri Cittadini
Servizio Tecnico Cimiteri Cittadini

	N. Perp.	Contrat t[n]	Lampade [n]
Annualità 2022	1	77.822	77.822
	2	1.186	2.372
	3	17.481	52.443
	5	6.920	34.600
	7	2.327	16.289
	11	117	1.287
Emissione Avvisi		105.853	184.813
Occasionali (8 gg.)		2.258	
Nuovi Allacci		12.957	

Tabella 1 – dati riepilogativi al 31/12/2022.

Si rileva altresì che, rispetto ai dati registrati al 31/12/2021, ossia n. 100.146 contratti, nel 2022 c'è stato un incremento di accensioni di lampade perpetue pari al +5,70%.

Ipotizzando per le successive annualità **2023, 2024, 2025, 2026 e 2027** degli andamenti lineari decrescenti per le lampade perpetue che vanno da un massimo del +5,50% (annualità 2023) al +4,50% (annualità 2027) si ottiene la seguente sequenza di contratti (e correlate lampade) presumibilmente attivabili nel corso della concessione:

N. Perp.	2023 (+5,50%)		2024 (+5,25%)		2025 (+5,00)		2026 (+4,75%)		2027 (+4,50%)	
	Contratti [n.]	Lampade [n.]								
1 lampada	82.491	82.491	86.822	86.822	91.163	91.163	95.493	95.493	99.790	99.790
2 lampade	1.257	2.514	1.323	2.646	1.389	2.778	1.455	2.910	1.520	3.040
3 lampade	18.530	55.590	19.503	58.509	20.478	61.434	21.451	64.353	22.416	67.248
5 lampade	7.335	36.675	7.720	38.600	8.106	40.530	8.491	42.455	8.873	44.365
7 lampade	2.467	17.269	2.597	18.179	2.727	19.089	2.857	19.999	2.986	20.902
11 lampade	124	1.364	131	1.441	138	1.518	145	1.595	152	1.672
emissione avvisi	112.204	195.903	118.096	206.197	124.001	216.512	129.892	226.805	135.737	237.017
occasionali	2.258									
nuovi allacci	12.500		12.000		11.500		11.000		10.500	

Tabella 2 – dati riepilogativi previsti dal 01/01/2023 al 31/12/2027

Nella tabella si è mantenuto costante il numero di lampade occasionali attivate nel 2022 (dato economico quasi trascurabile), mentre per i nuovi allacci si è ipotizzato un lieve decremento di 500 utenze annue, ritenendo quindi esserci anche una riduzione dei distacchi annui a compensazione dell'incremento previsto - di anno in anno - per le accensioni perpetue.

Si precisa che i dati riportati nelle precedenti tabelle rappresentano la situazione al 31/12 delle rispettive annualità.

Pertanto, l'attivazione nel corso dell'anno di nuovi allacci comporta che gli importi dei correlati canoni non possono essere considerati a valore pieno di tariffa, ma secondo i relativi ratei espressi in dodicesimi.

Semplificando i conteggi e prendendo a riferimento i dati appurati nell'annualità 2022, essendo compresi nei 105.853 contratti totali (di utenti paganti) anche i 12.957 nuovi allacci attivati nel corso dell'anno, è necessario tener altresì conto del fatto che le nuove accensioni si verificano durante l'anno e pertanto è necessario decurtare il 41,21% (dato riscontrato sempre nell'annualità 2022) e sempre ipotizzando la medesima distribuzione percentuale delle tipologie contrattuali (da 1 a 11 lampade).

Il tutto come da conteggi di cui alla tabella 3.



COMUNE DI NAPOLI

Area Cimiteri Cittadini
Servizio Tecnico Cimiteri Cittadini

	N. Perp.	Contratti [n]	Lampade [n]	tariffa (i.e.)	fatturato (i.e.)
Annualità 2022	1	77.822	77.822	€ 27,00	€ 2.101.194
	2	1.186	2.372	€ 54,00	€ 64.044
	3	17.481	52.443	€ 57,38	€ 1.003.060
	5	6.920	34.600	€ 81,97	€ 567.232
	7	2.327	16.289	€ 98,36	€ 228.884
	11	117	1.287	€ 163,93	€ 19.180
Emissione Avvisi		105.853	184.813	€ 1,33	€ 140.784
Occasionali (8 gg.)		2.258		€ 8,00	€ 18.064
Nuovi Allacci		12.957		€ 9,69	€ 125.553
detrazione canone NA		12.957	41,21%	-€ 37,63	-€ 200.946
Totale					€ 4.067.050

Tabella 3 – valori economici 2022

Inoltre, come già riferito, l'incremento annuale dei contratti non coincide col numero dei nuovi allacci, perché ci sono alcuni utenti che non pagano il canone annuo in maniera più o meno volontaria (disdetta, dimenticanza, ecc.).

Ove questi ultimi non si mettano in regola nei termini di pagamento prefissati, che vengono a scadere il 31 marzo dell'anno in cui si usufruisce del servizio (salvo proroghe), i relativi consumi energetici spesi vengono coperti dalla cauzione versata dall'utente all'atto della contrattualizzazione che viene quindi incamerata secondo quanto previsto nel contratto di fornitura del servizio votivo.

Vanno pertanto considerati anche i ricavi connessi all'incasso delle cauzioni in tutti i casi di mancato versamento in assenza di disdetta e/o quando la stessa risulti irregolare, ossia non comunicata dall'utente entro la fine dell'anno solare coperto dal pagamento.

Ovviamente la circostanza vale da quando il Concessionario diventa fornitore di energia elettrica nei primi 5-6 mesi dell'anno (entro i quali si opera il distacco), in cui il costo dell'energia (per la quota fornita) non è coperto a causa del mancato pagamento del canone, ovvero a decorrere dall'annualità 2024.

Sulla base dei dati acquisiti nelle precedenti annualità gestite dall'Ente concedente con apposito appalto di servizi, si è potuto individuare il numero (verosimile) di utenti per i quali, nelle annualità 2024, 2025, 2026 e 2027, si provvederà ad incamerare la cauzione, ossia rispettivamente 4.763, 4.777, 4.762, 4.717.

Si deve inoltre precisare che, trattandosi anche di utenti in continuità coi precedenti gestori del servizio di illuminazione votiva (fino al 2019), non sempre vi è evidenza del versamento della cauzione. Pertanto, per tener conto di quest'eventualità, si è ipotizzato un recupero delle correlate somme non pieno, ma ridotto del 10% per l'anno 2023, che però - come detto - non riguarda il nuovo Concessionario. Nelle annualità successive si è ipotizzata una riduzione di questa percentuale di un punto percentuale l'anno, vista la maggiore gestione del servizio da parte dell'Ente, che dovrebbe via via far diminuire tale carenza fino asintoticamente ad annullarla nel tempo.

Riepilogando, i valori dei ricavi stimati di anno in anno vengono quindi esposti nelle seguenti tabelle:



COMUNE DI NAPOLI

Area Cimiteri Cittadini

Servizio Tecnico Cimiteri Cittadini

5,50%	N. Perp.	Contratti [n]	Lampade [n]	tariffa (i.e.)	fatturato (i.e.)
Annualità 2023	1	82.102	82.102	€ 27,00	€ 2.216.754
	2	1.251	2.502	€ 54,00	€ 67.554
	3	18.442	55.326	€ 57,38	€ 1.058.202
	5	7.301	36.505	€ 81,97	€ 598.463
	7	2.455	17.185	€ 98,36	€ 241.474
	11	123	1.353	€ 163,93	€ 20.163
emissione avvisi		111.674	194.973	€ 1,33	€ 148.526
occasionali		2.258		€ 8,00	€ 18.064
Di cui nuovi allacci		12.500		€ 9,69	€ 121.125
detrazione canone NA		12.500	41,21%	-€ 37,63	-€ 193.856
Incameramento cauzioni				€ 0,00	€ 0
				Totale	€ 4.296.469

Tabella 4 - ricavi previsti per l'annualità 2023

5,25%	N. Perp.	Contratti [n]	Lampade [n]	tariffa (i.e.)	fatturato (i.e.)
2024	1	86.412	86.412	€ 27,00	€ 2.333.124
	2	1.317	2.634	€ 54,00	€ 71.118
	3	19.410	58.230	€ 57,38	€ 1.113.746
	5	7.684	38.420	€ 81,97	€ 629.857
	7	2.584	18.088	€ 98,36	€ 254.162
	11	129	1.419	€ 163,93	€ 21.147
emissione avvisi		117.536	205.203	€ 1,33	€ 156.323
occasionali		2.258		€ 8,00	€ 18.064
Di cui nuovi allacci		12.000		€ 9,69	€ 116.280
detrazione canone NA		12.000	41,21%	-€ 37,63	-€ 186.099
Incameramento cauzioni		5.038	91,00%	€ 13,00	€ 59.600
				Totale	€ 4.587.321

Tabella 5 - ricavi previsti per l'annualità 2024

5,00%	N. Perp.	Contratti [n]	Lampade [n]	tariffa (i.e.)	fatturato (i.e.)
2025	1	90.733	90.733	€ 27,00	€ 2.449.791
	2	1.383	2.766	€ 54,00	€ 74.682
	3	20.381	61.143	€ 57,38	€ 1.169.462
	5	8.068	40.340	€ 81,97	€ 661.334
	7	2.713	18.991	€ 98,36	€ 266.851
	11	135	1.485	€ 163,93	€ 22.131
emissione avvisi		123.413	215.458	€ 1,33	€ 164.139
occasionali		2.258		€ 8,00	€ 18.064
Di cui nuovi allacci		11.500		€ 9,69	€ 111.435
detrazione canone NA		11.500	41,21%	-€ 37,63	-€ 178.343
Incameramento cauzioni		4.523	92,00%	€ 13,00	€ 54.095
				Totale	€ 4.813.641

Tabella 6 - ricavi previsti per l'annualità 2025



COMUNE DI NAPOLI

Area Cimiteri Cittadini

Servizio Tecnico Cimiteri Cittadini

4,75%	N. Perp.	Contratti [n]	Lampade [n]	tariffa (i.e.)	fatturato (i.e.)
2026	1	95.043	95.043	€ 27,00	€ 2.566.161
	2	1.449	2.898	€ 54,00	€ 78.246
	3	21.349	64.047	€ 57,38	€ 1.225.006
	5	8.451	42.255	€ 81,97	€ 692.728
	7	2.842	19.894	€ 98,36	€ 279.539
	11	141	1.551	€ 163,93	€ 23.114
emissione avvisi		129.275	225.688	€ 1,33	€ 171.936
occasionali		2.258		€ 8,00	€ 18.064
Di cui nuovi allacci		11.000		€ 9,69	€ 106.590
detrazione canone NA		11.000	41,21%	-€ 37,63	-€ 170.587
Incameramento cauzioni		4.038	93,00%	€ 13,00	€ 48.819
Totale					€ 5.039.617

Tabella 7 - ricavi previsti per l'annualità 2026

4,50%	N. Perp.	Contratti [n]	Lampade [n]	tariffa (i.e.)	fatturato (i.e.)
2027	1	99.320	99.320	€ 27,00	€ 2.681.640
	2	1.514	3.028	€ 54,00	€ 81.756
	3	22.310	66.930	€ 57,38	€ 1.280.148
	5	8.831	44.155	€ 81,97	€ 723.877
	7	2.970	20.790	€ 98,36	€ 292.129
	11	147	1.617	€ 163,93	€ 24.098
emissione avvisi		135.092	235.840	€ 1,33	€ 179.672
occasionali		2.258		€ 8,00	€ 18.064
Di cui nuovi allacci		10.500		€ 9,69	€ 101.745
detrazione canone NA		10.500	41,21%	-€ 37,63	-€ 162.831
Incameramento cauzioni		3.583	94,00%	€ 13,00	€ 43.784
Totale					€ 5.264.082

Tabella 8 - ricavi previsti per l'annualità 2027

Inoltre, considerati i tempi per poter avviare la concessione, si è ritenuto opportuno affidare il periodo del II semestre 2023 in regime di appalto di servizi, anche in virtù della necessità di procedere alla formale sottoscrizione del contratto necessaria per la volturazione delle forniture elettriche.

Pertanto, la somma dei fatturati (imponibili) stimati nelle quattro annualità (2024, 2025, 2026 e 2027), tenuto conto delle anzidette previsioni, ammonta quindi ad **€ 19.704.661,14 oltre IVA**.

1.2. RIMBORSI ENERGIA AMBIENTALE ENTI RELIGIOSI O MORALI

Nell'ambito dei cimiteri cittadini insiste un numero elevato di manufatti per sepolture collettive in uso ad Enti religiosi o morali, con particolare riferimento alle Arciconfraternite riconducibili alla Curia di Napoli (per la frazione prevalente) e alla Curia di Pozzuoli (Cimiteri di Pianura e Soccavo) ovvero Enti morali ed ONLUS.

Il vigente Regolamento comunale dei servizi cimiteriali prevede che detti fabbricati siano dotati di appositi rilevatori di consumi (art. 42 co. 5). Per la quasi totalità dei citati nicchii collettivi, l'energizzazione avviene tramite la fruizione di energia elettrica che allo stato il Comune provvede a pagare anticipando le somme inerenti ai consumi ambientali dei rispettivi sodalizi. Nella maggior parte dei casi è già presente un sistema di sotto-letture che consente di contabilizzare i consumi ambientali previa detrazione dell'aliquota votiva.



COMUNE DI NAPOLI

Area Cimiteri Cittadini

Servizio Tecnico Cimiteri Cittadini

Il concessionario, a cadenza mensile, a valle della necessaria voltura in capo a sé dei P.O.D. relativi ai 14 sottolettori (di cui alla tabella della successiva sezione 2.1 - *ENERGIA*), riceverà le relative fatturazioni di periodo, provvedendo a corrispondere al fornitore il corrispettivo indicato in fattura.

Per i consumi ambientali degli edifici collettivi non comunali ricompresi nel perimetro operativo del concessionario è necessario che esso proceda, con la medesima cadenza, alla richiesta di rimborso degli importi anticipati, previa lettura dei consumi totali desumibili dai sottolettori già installati e contestuale detrazione dell'aliquota energetica connessa al consumo delle lampade votive perpetue.

Nel caso di assenza degli stessi, a propria cura, il concessionario provvederà all'installazione dei medesimi - provvedendo a farsi rimborsare i relativi costi - e, per i mesi per i quali ha pagato le relative fatture (comunicando i consumi al Comune), del pari provvederà alla richiesta di rimborso degli importi anticipati agli stessi soggetti, previa lettura da remoto dei sottolettori in argomento, la quale avverrà tramite accesso da piattaforma dedicata.

Nei sensi dianzi descritti, per l'intera annualità 2022, tramite l'analisi dei 183 sottolettori è stato stimato un consumo ambientale medio pari a 1.268 €/anno (iva inclusa). Considerato che i sottolettori a regime saranno circa 271 ne consegue che i consumi soggetti a rimborso si stima essere circa il 43% del totale (271 x 1.268 / 791.659).

Art. 2 – SPESE ENERGIA

Il concessionario provvederà altresì, a sua cura e spese, a volturare a decorrere dal 1° gennaio 2024 a proprio nome i 14 punti di fornitura dell'energia elettrica come riportati nel seguente dettaglio:

Cimitero	Tensione [V]	POD	2022 [€] i.i.	2022 [kWh]	Nota
MIANO	9000	IT001E00254117	€ 39.131	175.613	reali
POGGIOREALE – PIANTO	380	IT001E04050691	€ 23.791	102.820	reali
PIANURA	9000	IT001E00248017	€ 34.095	153.122	reali
POGGIOREALE – Cab. A	9000	IT001E00202880	€ 376.993	1.731.785	reali
POGGIOREALE – Cab. B	9000	IT001E00202849	€ 85.387	386.054	reali
PONTICELLI	9000	IT001E04366006	€ 38.445	172.706	reali
SAN GIOVANNI	9000	IT001E00239179	€ 59.146	270.003	reali
SECONDIGLIANO	9000	IT001E81740866	€ 34.772	156.562	reali
BARRA	380	IT001E04366000	€ 19.826	86.654	reali
SOCCAVO	380	IT001E04365496	€ 29.438	125.820	reali
CHIAIANO	380	IT001E04365731	€ 15.594	42.422	reali
CHIAIANO (ampliamento)	380	IT001E84815371	€ 4.311	15.904	stimati
MIANO (Ampliamento)	380	IT001E84864313	€ 17.778	36.138	stimati
SAN GIOVANNI (Ampliamento)	380	IT001E84811770	€ 12.952	53.714	stimati
Totale			€ 791.659	3.509.317	

Tabella 9 - *Elenco POD, Spese e Consumi Anno 2022.*

Art. 3 – RIEPILOGO (ENTRATE - SPESE)

L'analisi del quadro esigenziale generale, la sintesi delle competenze che il concessionario aggiudicatario andrà ad assumere, nonché tutte le attività che il medesimo dovrà necessariamente porre in essere per espletare materialmente la concessione, porta al seguente quadro di sintesi:



COMUNE DI NAPOLI

Area Cimiteri Cittadini

Servizio Tecnico Cimiteri Cittadini

Voce di spesa/entrata	Ammontare presunto annuo (medio) nel quadriennio 2024/2027
RICAVI MEDI DEL SERVIZIO	€ 4.926.165
SPESE GENERALI (2% ricavi)	- € 98.523
PERSONALE <i>Il personale in organico dovrà necessariamente prevedere la presenza di amministrativi e di tecnici – si stimano 19 unità</i>	- € 737.507
COSTO FIDEIUSSIONI/ASSICURAZIONI	- € 31.530
MATERIALI DI CONSUMO	- € 89.754
SPESA ENERGIA ELETTRICA (al netto dei rimborsi)	€ 388.741
SERVIZI DI GESTIONE	- € 78.826
MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA CONSERVATIVA	- € 200.000
CONSULENZE E INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE	- € 35.000
AGGIO MEDIO AL CONCEDENTE	- € 2.147.731
TOTALE	€ 1.118.553

Tabella 10 - Entrate e Spese presunte periodo 1° gennaio 2024- 31 dicembre 2027.

Detto valore rappresenta il Margine Operativo Lordo mediamente conseguibile nelle 4 annualità (2024 ÷ 2027) di gestione del servizio in regime di concessione.

Si ribadisce che è altresì prevista l'installazione di numero 88 sottolettori nel Cimitero Monumentale per una spesa di complessiva pari ad € 195.901,94 iva inclusa (€ 1.824,72/cadauno x n. 88 unità oltre IVA al 22%). Laddove ne è previsto anche l'integrale rimborso, non viene inserito nel precedente prospetto per semplicità operativa.

Si rappresenta inoltre che nel II semestre 2023 il servizio sarà gestito in regime di appalto, i cui corrispettivi presunti (da assoggettare a ribasso) sono esposti nella tabella 11.

tipologia contratti [n. lampade perpetue]	contratti [n.]	lampade [n.]	canone annuo per contratto	canone annuo complessivo	canone semestrale
1	82.102	82.102	€ 11,00	€ 903.122,00	€ 451.561,00
2	1.251	2.502	€ 17,00	€ 21.267,00	€ 10.633,50
3	18.442	55.326	€ 24,00	€ 442.608,00	€ 221.304,00
5	7.301	36.505	€ 35,00	€ 255.535,00	€ 127.767,50
7	2.455	17.185	€ 40,00	€ 98.200,00	€ 49.100,00
11	123	1.353	€ 50,00	€ 6.150,00	€ 3.075,00
Totale	111.674	194.973			
di cui nuovi allacci	12.500		€ 9,69	€ 121.125,00	€ 60.562,50
a detrarre canone nuovi allacci (attivazione in corso di annualità)	12.500		-€ 16,22	-€ 83.564,41	-€ 41.782,71
accensioni occasionali (8 gg)			€ 6,80	€ 15.354,40	€ 7.677,20
			Imponibile	€ 1.779.975,99	€ 889.897,99

Tabella 11 - Importo presunto appalto periodo 1° luglio 2023- 31 dicembre 2023.

Art. 4 – PRECISAZIONI SULL'OFFERTA TECNICA ED ECONOMICA

I dati riportati nel presente documento risentono della ponderata compresenza di numerosi fattori. Pertanto, la correlata analisi (che ai cennati fattori va a riferirsi) dà luogo tanto a una stima del fatturato presunto nell'arco di tempo inerente alla durata della concessione (1° gennaio 2024 - 31 dicembre 2027) quanto a una stima, nel medesimo arco di tempo, dei costi presunti a riversarsi in capo del concessionario; cui va, come ovvio, a trasporci integralmente il rischio operativo ("rischio d'impresa").



COMUNE DI NAPOLI

Area Cimiteri Cittadini

Servizio Tecnico Cimiteri Cittadini

Ad ogni buon conto – e, in tal senso, per ogni maggior dettaglio a riguardo si rimanda all'apposito disciplinare di gara – sulla base della presente relazione estimativa dei costi e dei ricavi presunti, il partecipante sarà tenuto a produrre un documento economico-finanziario opportunamente strutturato al fine di dare evidenza, sulla base della propria strutturazione societaria, logistica e finanziaria, dell'effettiva sostenibilità dell'offerta tecnica ed economica presentata.

Ciò, anche in relazione alla durata della concessione.

Quanto in parola, nel caso di partecipazioni in forma di raggruppamenti od ogni altra forma di partecipazione plurima consentita dal cennato disciplinare, da estendersi a tutti i singoli componenti dei medesimi. In tal caso, la sussistenza della richiamata compatibilità/sostenibilità dell'offerta tecnico-economica complessivamente presentata ai sensi dell'art. 95 del D.lgs. 50/16, potrà essere comprovata anche tramite presentazione di unico documento sottoscritto dalla mandante e dalle mandatarie. **Il suddetto documento NON sarà oggetto di valutazione al fine dell'attribuzione del punteggio di gara.**

Art. 5 – SCHEMA DI PIANO ECONOMICO FINANZIARIO

Sulla base dei ricavi presunti (valutati nel loro ammontare in proiezione sulla base dei dati presenti alla data della presente gara) nonché sulla base di un ipotizzato set di spese a sostenersi per la corretta ed efficace gestione del servizio, di seguito si riporta uno schema di piano.

Ciò, atteso che vale quanto riportato nella sezione "PREMESSA" del presente documento: lo schema proposto distingue i costi, raggruppandoli in insieme omogenei e potenzialmente applicabili al caso di specie, applicando a riguardo anche una ipotesi di incremento percentuale su base inflattiva teorica annua progressiva fissata al 2%.

Il modello proposto è, ovviamente, rimodulabile a cura del partecipante alla gara in funzione della propria organizzazione logistica e/o ipotesi di strutturazione a predisporre al fine di rendere il servizio oggetto di gara.

L'entità stimata del personale presuntivamente da impiegare, al netto di ogni legittima variazione apportata dal partecipante alla gara in termini qualitativi e quantitativi, è di 19 unità a tempo pieno, suddivise in 10 unità (operai e impiegati) per tutti i cimiteri distinti dal parco cimiteriale di Poggioreale, 6 unità (operai e impiegati) dedicati a quest'ultimo, ed ulteriori 3 unità di personale amministrativo e gestionale non stanziale. Il calcolo della relativa spesa presunta è stato desunto adottando i valori relativi alle pertinenti tabelle ministeriali.

In ogni modo, dal modello proposto, nell'ipotesi di adottare un tasso di sconto pari all'8%, si evince la probabilità di un M.O.L. medio annuo pari a circa 1.118 MLN di euro (oltre IVA) e un V.A.N. pari ad 2,38 MLN di euro (oltre IVA).

A riguardo, si allega uno schema sintetico ([allegato 1](#)) dal quale poter desumere tali valutazioni.

Ciò anche al fine di modulare, rispetto alle stime indicate nel medesimo - in base alla propria organizzazione e alle risorse che si riterrà di impiegare - il proprio piano economico e finanziario asseverato.

Sottoscritto digitalmente da

Il R.U.P.

ing. Christian CAPRIELLO