

**17RELAZIONE ILLUSTRATIVA
DELLE RAGIONI E DELLA SUSSISTENZA DEI REQUISITI PREVISTI PER
LA FORMA DI AFFIDAMENTO PRECELTA
(EX D.L. 18 OTTOBRE 2012 N. 179 – ART. 34, COMMI 20 E 21)**

**SERVIZIO DI GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE DEL COMUNE DI TRIUGGIO
mediante concessione di servizi, ex combinato disposto Art. 183 comma 15
e Art. 179 comma 3 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.**

DURATA CONCESSIONE: ANNI 15

INFORMAZIONI DI SINTESI	
Oggetto dell'affidamento	PROJECT FINANCING SERVIZIO DI GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE DEL COMUNE DI TRIUGGIO mediante concessione di servizi, ex combinato disposto Art. 183 comma 15 e Art. 179 comma 3 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.
Ente affidante	Comune di Triuggio
Tipo di affidamento	Partenariato Pubblico Privato parte IV titolo I D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.
Modalità di affidamento	Procedura di gara ex art 183 del D.Lgs n. 50/2016
Durata del contratto	Anni 15
Specificazione	Relazione nuovo affidamento del servizio ex D.L. n. 179/2012 art. 34, comma 20
Territorio interessato dal servizio	Territorio del Comune di Triuggio

SOGGETTO RESPONSABILE DELLA COMPILAZIONE	
Nominativo	Ambrogio Erba
Ente di riferimento	COMUNE DI TRIUGGIO
Area	Settore Gestione del Territorio
Telefono	0362/9741.222
E-mail	ufficiotecnico@comune.triuggio.mb.it
Data di redazione	12.07.2022

PREMESSA

La presente relazione è finalizzata ad evidenziare le ragioni ed il rispetto della sussistenza dei requisiti previsti dalla disciplina comunitaria in relazione alla procedura di affidamento in concessione del SERVIZIO DI GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE DEL COMUNE DI TRIUGGIO, nel rispetto di quanto previsto dal comma 20, art. 34 del D.L. n. 179/2012 convertito in L. n. 221/2012 che recita: *"Per i servizi pubblici locali di rilevanza economica, al fine di assicurare il rispetto della disciplina europea, la parità tra gli operatori, l'economicità della gestione e di garantire adeguata informazione alla collettività di riferimento, l'affidamento del servizio è effettuato sulla base di apposita relazione, pubblicata sul sito internet dell'ente affidante, che dà conto delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti*

dall'ordinamento europeo per la forma di affidamento prescelta e che definisce i contenuti specifici degli obblighi di servizio pubblico e servizio universale, indicando le compensazioni economiche se previste"

SEZIONE A – NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Con l'introduzione del D.L. n.179/2012, il quale prevede la stesura di una "relazione" che, salve alcune ipotesi (gas, energia elettrica e farmacie comunali), costituisce atto prodromico e necessario per l'affidamento dei servizi pubblici locali. Il SERVIZIO DI GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE DEL COMUNE DI TRIUGGIO, intesa come insieme di attività volte ad assicurare il funzionamento dei 4 plessi cimiteriali presenti sul territorio e l'erogazione del servizio cimiteriale che nello stesso si svolge, rientra nell'area dei servizi pubblici.

Tra gli obiettivi dell'Amministrazione Comunale vi sono il mantenimento della funzionalità dei plessi cimiteriali, la conservazione delle strutture e della capacità ricettiva degli stessi, l'adeguamento degli spazi e delle rotazioni dei campi, la esternalizzazione delle procedure amministrative e di ricevimento con miglioramento dell'efficienza e della qualità del servizio calibrato al contenimento delle tariffe.

La gestione dei servizi cimiteriali può essere effettuata dall'Amministrazione competente in forma diretta oppure indiretta, mediante affidamento a terzi individuati con procedura selettiva.

SEZIONE B - CARATTERISTICHE DEL SERVIZIO E OBBLIGHI DI SERVIZIO PUBBLICO E UNIVERSALE

B.1 Definizioni generali del Servizio

Il servizio in oggetto rientra tra i servizi erogati dal Comune riguardanti il servizio cimiteriale le cui attività sono disciplinate dal DPR 285 del 10.9.1990 "Approvazione del regolamento di polizia mortuaria". Il Comune di Triuggio si è dotato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 74 del 16.12.1997, e s.m.i. di un Regolamento Comunale di Polizia Mortuaria, disciplinante le modalità di erogazione dei servizi cimiteriali alla cittadinanza, predisposto in ottemperanza al regolamento nazionale di polizia mortuaria. La materia è altresì normata a livello regionale dal Titolo VI-bis della Legge Regione Lombardia 30.12.2009, n. 33 e dal Regolamento Regione Lombardia del 14.06.2022, n. 4.

La nozione di servizio pubblico locale a rilevanza economica, in base alle interpretazioni elaborate al riguardo dalla giurisprudenza comunitaria e dalla Commissione Europea, (ex multitis, Corte di Giustizia UE 18.06.1998 causa C35/96 Commissione vs. Italia) e dalla Commissione Europea (in specie, nelle comunicazioni in tema di servizi di interesse generale in Europa del 26.09.1996 e del 19.01.2001, nonché nel "Libro Verde" su tali servizi del 21.05.2003), deve essere considerata omologa a quella comunitaria di Servizio di Interesse Generale, ove limitata all'ambito locale (Sentenza n. 272/2004 della Corte di Giustizia UE). La qualificazione di "locale" è ovviamente connessa alla dimensione territoriale in cui si esplica il servizio stesso, come ben delineato dalla Corte Costituzionale nella sentenza n. 272/2004.

I Servizi di Interesse Generale sono servizi forniti dietro retribuzione o meno, considerati d'interesse generale dalle autorità pubbliche e soggetti quindi a specifici obblighi inerenti al pubblico servizio, volti a soddisfare i bisogni della comunità o di parte di essa.

Quindi gli "obblighi di servizio pubblico" definiscono i requisiti specifici del servizio, imposti dall'autorità pubblica al fornitore del servizio stesso, per garantire il conseguimento di alcuni obiettivi di interesse pubblico e generale.

I servizi di interesse economico generale sono dunque servizi, forniti dietro remunerazione o meno, finalizzati all'assolvimento di una missione di interesse generale fatta propria dall'autorità pubblica, e per tale ragione sono assoggettati ad un particolare regime dato dagli "obblighi di servizio pubblico" (Commissione Europea, I servizi di interesse generale in Europa [COM (96) 443]).

I servizi cimiteriali, sono servizi pubblici locali.

I servizi cimiteriali, limitatamente al trasporto, ricevimento ed inumazione delle salme, rientrano fra i servizi pubblici essenziali ai sensi della normativa vigente e conseguentemente sono compresi nell'Accordo Collettivo Nazionale in materia di garanzia del funzionamento dei servizi pubblici essenziali nell'ambito del comparto Regioni – Autonomie Locali del 19.09.2002 e successive modifiche ed integrazioni, presentano natura di servizio pubblico avente rilevanza economica, in cui il corrispettivo del servizio è costituito dai proventi delle concessioni e subconcessioni di aree, da entrate di natura tributaria e tariffaria e contributi in conto esercizio a copertura degli oneri concernenti i servizi d'istituto; tale configurazione del servizio è stata così confermata in numerose pronunce (C.S., Sez. VI, 27.12.2006 n. 7950; Cass. Civ., Sez. I, 06.06.2005 n. 11726; Tar Emilia Romagna Bologna, Sez. I, 29.01.2010 n. 460).

B.2 Caratteristiche del servizio

I plessi cimiteriali in argomento, costituenti patrimonio indisponibile dell'Ente ai sensi dell'art. 826, ultimo comma, del cod. civ., sono ubicati in Triuggio, dislocati ognuno rispettivamente nelle quattro frazioni di cui si compone il territorio comunale e sono costituiti dalle strutture, spazi e locali accessori, campi e percorsi cimiteriali ed area libere, compresi all'interno della rispettiva cinta muraria di ogni singolo plesso.

Le strutture principali presenti sono le seguenti:

- a) Cimitero di Triuggio;
- b) Cimitero di Tregasio;
- c) Cimitero di Canonica;
- d) Cimitero di Rancate.

Ai fini dell'analisi delle caratteristiche in concreto del servizio pubblico di cui trattasi, devono essere prese in considerazioni i seguenti elementi essenziali:

- o durata della concessione;
- o gestione tecnico amministrativa, custodia e sorveglianza dei plessi e delle attrezzature e di tutte le dotazioni afferenti, nonché interventi di manutenzione e riparazione, pulizia dei plessi e dei servizi con oneri e spese a proprio carico, oltre che assumersi le spese relative ai consumi delle utenze riferite all'oggetto dell'appalto;
- o la previsione di interventi di adeguamento e realizzazione di nuove sepolture e rotazione degli spazi necessari ad assicurare la ricettività dei plessi cimiteriali.
- o la conduzione e la funzionalità, la sicurezza, l'igienicità dei plessi cimiteriali e dei relativi servizi, comprese le aree a verde, nel rispetto di tutte le normative vigenti ed in particolare in materia di polizia mortuaria;
- o l'applicazione delle tariffe e dei corrispettivi concessori risultanti dall'offerta presentata in sede di gara;
- o garantire gli orari di apertura al pubblico dei plessi cimiteriali;
- o garanzie da prestarsi a carico del concessionario a tutela del corretto e regolare svolgimento del servizio.

B.3 OBBLIGHI DI SERVIZIO PUBBLICO E UNIVERSALE

Gli obblighi di servizio pubblico e universale definiscono gli impegni specifici imposti dal Comune al gestore del servizio pubblico per garantire il conseguimento degli obiettivi di interesse pubblico, che costituiscono la *mission* del servizio stesso, per il soddisfacimento dei bisogni collettivi di cui alle premesse e che debbono risultare ordinariamente specificati nel capitolato d'onere che regola le modalità di erogazione del servizio da parte del proponente.

Il servizio di cui trattasi, nella sua accezione di servizio pubblico locale, riveste le caratteristiche proprie del Servizio di Interesse Generale e Universale di derivazione comunitaria.

Ciò posto si ritiene che sussistano specifiche ragioni, connesse alla necessità di garantire il conseguimento degli obiettivi di interesse pubblico di cui sopra, per l'affidamento ad un soggetto terzo del servizio in questione, in relazione alla necessità di acquisire un partner privato dotato della capacità organizzativa e finanziaria sufficiente per acquisire in proprio la gestione del servizio pubblico.

SEZIONE C – MODALITA' DI AFFIDAMENTO PRESCELTA

L'art. 34 del decreto-legge 179/2012, nei commi da 20 a 27, detta previsioni per i servizi pubblici locali di rilevanza economica al fine di assicurare il rispetto della disciplina europea, la parità tra gli operatori, l'economicità della gestione, l'adeguata informazione alla collettività di riferimento. In particolare, la normativa comunitaria prevede che gli enti locali possano procedere ad affidare la gestione dei servizi pubblici locali di rilevanza economica secondo le tre seguenti modalità:

1. esternalizzazione a terzi con espletamento di procedure ad evidenza pubblica secondo le disposizioni in materia di appalti e concessioni di servizi;
2. società mista, la cui selezione del socio privato avvenga mediante gara a doppio oggetto (socio operativo), in applicazione delle disposizioni inerenti il Partenariato Pubblico-Privato;
3. gestione cosiddetta "in house", purché sussistano i requisiti previsti dall'ordinamento comunitario: (a) totale partecipazione pubblica; (b) controllo sulla società affidataria analogo a quello che l'ente o gli enti affidanti esercitano sui propri servizi; (c) realizzazione, da parte della società affidataria, della parte più importante della propria attività con l'ente o gli enti che la controllano. Per queste società restano in vigore tutti i vincoli imposti dalla normativa nazionale sul reclutamento del personale e conferimento degli incarichi, sugli acquisiti di beni e servizi, sulla estensione delle regole del patto di stabilità interno;

L'Amministrazione Comunale, non disponendo delle necessarie risorse umane e strumentali, ha individuato da tempo nella prima soluzione le modalità di gestione dei servizi cimiteriali, ovvero:

1. nell'appalto di servizio la forma di gestione più idonea per la gestione delle operazioni cimiteriali mantenendo in amministrazione diretta le attività di controllo e verifica delle operazioni appaltate; attualmente le operazioni cimiteriali disciplinate dal DPR n. 285/90, quali inumazioni, tumulazioni, esumazioni, ecc., vengono effettuate dalla ditta affidataria del servizio, avente contratto scaduto e rinnovato solo nelle more dell'aggiudicazione della nuova forma di appalto; la stipula di concessioni per sepolture private in loculi, ossari, ecc., così come le autorizzazioni per operazioni cimiteriali e cremazione dei defunti, vengono emesse dai competenti Uffici e Servizi comunali, con gestione amministrativa della ditta affidataria;

2. nella gestione esternalizzata in concessione la forma di gestione più idonea per il servizio di illuminazione votiva per tutti i cimiteri comunali; attualmente l'illuminazione votiva è gestita tramite specifico appalto di concessione trentennale stipulato con ditta specializzata tramite contratto rep. n. 1265 del 02.07.2010; pertanto tale attività è mantenuta estranea al servizio in oggetto.

3. la costruzione e/o ampliamento e manutenzione straordinaria dei cimiteri viene gestita direttamente dall'Amministrazione comunale, previa progettazione e appalto dei lavori.

L'Amministrazione Comunale intende ora migliorare l'attuale modello gestionale individuando un unico soggetto che assicuri l'integrale gestione del servizio cimiteriale (fatta salva l'illuminazione votiva già esternalizzata) nonché l'investimento, il rinnovo e la manutenzione nel tempo dei plessi cimiteriali.

La scelta della procedura di affidamento che il Comune di Triuggio intende pertanto ora attuare tra quelle previste dall'ordinamento giuridico (ricorso al mercato: appalti e concessioni –Affidamenti in house.....) è quella del ricorso al mercato, assicurando la parità tra gli operatori, l'economicità della gestione e la garanzia di una adeguata informazione alla collettività di riferimento, definendo, quale tipologia contrattuale, quella del "PPP".

La proposta spontanea relativa a tale servizio attualmente depositata in Comune e che sarà oggetto di valutazione da parte dello stesso ai sensi dell'art. 183 co. 15 del D.Lgs. n. 50/2016 s.m.i. della fattibilità della proposta, prevede che un unico soggetto proponente si assuma una specifica obbligazione di risultato nel rispetto delle obbligazioni specifiche.

I pagamenti previsti nella precitata proposta da parte dell'Ente sono l'erogazione del contributo a titolo di prezzo corrisposto tramite rate annuali aggiornate ISTAT; con modalità affini alla remunerazione degli appalti di lavori e finalizzati alla realizzazione dei nuovi interventi previsti nei plessi cimiteriali.

La struttura giuridica è riferibile al Partenariato Pubblico Privato nella forma della proposta di finanza di progetto (c.d. "project financing") ai sensi dell'art. 183, co. 15 del D.Lgs. n. 50/2016 e prevede altresì oltre ad interventi di manutenzione straordinaria programmata interventi di investimento con la realizzazione di:

- opere di adeguamento (giardino delle rimembranze e cinerario comune);
- realizzazione sepolture (loculi colombari, tombe ipogee, cellette ossario/cinerario);

La proposta inoltre prevede lo svolgimento di servizi ed attività necessari alla gestione dei cimiteri;

a) Custodia;

b) Sorveglianza;

c) Pulizia;

d) Raccolta e smaltimento dei rifiuti speciali cimiteriali;

e) Manutenzione delle aree a verde del cimitero;

f) Opere di ordinaria e straordinaria manutenzione interne al cimitero;

g) Eventuali prestazioni aggiuntive;

h) Inumazione ed esumazione in e da campi comuni;

i) Tumulazioni ed estumulazioni;

j) Recupero salme indecomposte risultanti durante i lavori di esumazione o estumulazione;

k) Costruzione tombe;

l) Traslazione di salme;

m) Servizi di ricevimento dei cittadini;

n) Servizi di rilascio delle concessioni cimiteriali;

o) Servizi di ottimizzazione della gestione, (rotazioni).

p) Proposta e aggiornamento del Piano Regolatore Cimiteriale

L'iter decisionale è successivo alla presentazione di proposta spontanea ex art 183 c. 15 e art. 179. c.3 del D.Lgs. n. 50/2016 proposto da:

Il Ponte Cooperativa Sociale Onlus, con sede in Albiate (MB), soggetto
via Italia, 3 legale rappresentante Pietro Paolo Gibellato proponente;

La scelta del contraente per l'affidamento del servizio sarà effettuata con idonea procedura per l'affidamento dell'appalto del Project financing ai sensi del combinato disposto di cui all'art. 183 comma 15 e all'art. 179 comma 3 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i., per l'affidamento della concessione per la GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE, con lavori accessori inerenti alla realizzazione di nuove sepolture e specifici interventi di adeguamento e di manutenzione straordinaria, mediante procedura aperta di cui all'art. 183 c. 15 del Codice ss.mm.ii. adottando come criterio di aggiudicazione quello dell'offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi di quanto previsto dall'art. 95, comma 2 del D.Lgs. n. 50/2016 e s.m.i.

SEZIONE D – QUADRO ECONOMICO DELLA CONCESSIONE

La proposta depositata prevede la partecipazione del Comune negli investimenti necessari per realizzare l'intervento, attraverso un contributo a titolo di prezzo in misura pari a € 225.000 oltre IVA di Legge (€ 259.401 comprensivo di aggiornamento ISTAT indicato nel PEF), così come riportato nel piano economico e finanziario, quale contributo in conto costruzione.

La proposta prevede che l'erogazione del contributo a titolo di prezzo sia corrisposto, solo in seguito all'emissione del certificato di regolare esecuzione delle opere indicate secondo le tempistiche ivi previste, tramite quindici rate annuali di ammontare di € 15.000,00 oltre a IVA cadauna aggiornate ISTAT; con modalità affine alla remunerazione degli appalti di lavori, con pagamento in corrispondenza dei SAL.

La modalità appare coerente con l'istituto della concessione nella quale si preveda un contributo pubblico, che in questo caso appunto rappresenta un "prezzo" per la realizzazione, in analogia alla modalità di corresponsione degli appalti.

A riguardo, l'art. 180, comma 6, del Codice, stabilisce che «l'eventuale riconoscimento del prezzo, sommato al valore di eventuali garanzie pubbliche o di ulteriori meccanismi di finanziamento a carico della pubblica amministrazione, non può essere superiore al quarantanove per cento del costo dell'investimento complessivo, comprensivo di eventuali oneri finanziari».

Il contributo richiesto dalla precitata proposta rispetta tale condizione, attestandosi a circa il 40% dell'intero finanziamento dell'opera: trattasi di una percentuale consistente, che tuttavia trova giustificazione nell'assenza di altre forme tipiche di partecipazione pubblica, quali la cessione di beni immobili o il riconoscimento di un diritto di godimento.

La proposta non richiede al Comune di assumere alcun tipo di garanzia a favore degli Enti finanziatori dell'intervento così come non si prevede nessuna forma di garanzia comunale o comunque pubblica sull'iniziativa.

Il Piano Economico Finanziario di gestione della proposta prevede il seguente Conto Economico da cui si evince l'andamento annuale della gestione economica ed un ricavo totale di € 2.750.275,00 nel corso dei 15 anni.

In merito alle tariffe di utilizzo, per la completa visione, si rimanda al Piano Tariffario inserito nella proposta con incrementi programmati nelle successive annualità di esercizio del contratto.

Il proponente nell'ambito del conto economico s'impegna e garantisce la copertura dei costi per il mantenimento delle strutture e della loro funzionalità nonché delle manutenzioni ordinarie e straordinarie, per tutta la durata del contratto.

I costi di gestione sono di seguito riassunti nella tabella del PEF allegata alla proposta e qui riportata:

PROPOSTA DI PROJECT FINANCING PER LA GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE	
COMUNE DI TRIUGGIO (MB)	
QUADRO ECONOMICO RIASSUNTIVO	
GESTIONE, COSTRUZIONE E PROGETTAZIONE	
COSTI GESTIONE E MANUTENZIONE CIMITERIALE	€ 1.852.724,81
COSTI OPERE ACCESSORIE E GESTIONE SEPOLTURE	€ 559.332,72
COSTI SPESE TECNICHE	€ 55.933,27
COSTO REALIZZAZIONE PROPOSTA	€ 14.500,00
TOTALE COSTI COMPRESO ONERI SICUREZZA	€ 2.482.490,79
Iva 22% su Costi di Gestione e Manutenzione	€ 407.599,46
Iva 10% su Opere Accessorie e Gestione Sepolture	€ 55.933,27
Iva 22% su Spese tecniche	€ 12.305,32
Iva 22% su Costi Realizzazione Proposta	€ 3.190,00
TOTALE IVA	€ 479.028,05
TOTALE	€ 2.961.518,84
Nota bene: gli importi sopra riportati tengono conto dell'aggiornamento Istat stimato nel 2% medio annuo	
<i>Proponente: IL PONTE COOPERATIVA SOCIALE ONLUS Via Italia 3 - 20847 Albiate (MB)</i>	

PROPOSTA DI PROJECT FINANCING PER LA GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE

COMUNE DI TRIUGGIO (MB)

DETTAGLI DELLE OPERE ACCESSORIE

Luogo di intervento

Civici Cimiteri COMUNE DI TRIUGGIO (MB)

Natura dell'intervento

Proposta di finanzia di progetto di servizi per il servizio di gestione delle esigenze cimiteriali del

COMUNE DI TRIUGGIO (MB)

Durata della concessione

La durata prevista è di anni = **15**

Tipologia e quantità delle opere accessorie

anno		cimitero	colomb.	ossari cinerari	tombe a terra	costo €	totale €
						-	-
1	Realizzazione loculi colombari in cls	Tregasio	108			1.400	151.200
1	Realizzazione loculi colombari in vetroresina	Rancate	12			1.650	19.800
1	Gestione delle esigenze di sepoltura per posti ipogei doppi con manufatto	Tregasio			16	944	15.104
1	Realizzazione ossari /cinerari	Triuggio		36		230	8.280
1	Realizzazione ossari /cinerari	Rancate		28		230	6.440
1	Realizzazione ossari /cinerari	Tregasio		60		230	13.800
1	Opere di adeguamento (Giardino delle rimembranze e cinerario comune)	Canonica				7.000	7.000
1	Gestione delle esigenze di sepoltura per posti ipogei doppi con manufatto	Triuggio			6	944	5.664
1-15	Gestione delle esigenze di sepoltura per posti ipogei singoli con manufatto	Triuggio			15	500	7.500
1-15	Gestione delle esigenze di sepoltura per posti ipogei singoli con manufatto	Tregasio			15	500	7.500
2	Realizzazione loculi colombari in vetroresina	Canonica	24			1.650	39.600
2	Gestione delle esigenze di sepoltura per posti ipogei doppi con manufatto	Canonica			15	944	14.160
2	Gestione delle esigenze di sepoltura per posti ipogei doppi con manufatto	Rancate			5	944	4.720
3	Realizzazione loculi colombari in vetroresina	Triuggio	54			1.650	89.100
3	Gestione delle esigenze di sepoltura per posti ipogei doppi con manufatto	Triuggio			20	944	18.880
5	Gestione delle esigenze di sepoltura per posti ipogei doppi con manufatto	Triuggio			20	944	18.880
6	Gestione delle esigenze di sepoltura per posti ipogei doppi con manufatto	Tregasio			14	944	13.216
6	Realizzazione ossari /cinerari	Triuggio		56		230	12.880
7	Gestione delle esigenze di sepoltura per posti ipogei doppi con manufatto	Rancate			15	944	14.160
8	Gestione delle esigenze di sepoltura per posti ipogei doppi con manufatto	Canonica			15	944	14.160
8	Gestione delle esigenze di sepoltura per posti ipogei doppi con manufatto	Rancate			10	944	9.440
8	Gestione delle esigenze di sepoltura per posti ipogei doppi con manufatto	Triuggio			20	944	18.880
11	Gestione delle esigenze di sepoltura per posti ipogei doppi con manufatto	Triuggio			25	944	23.600
<i>totale interventi --></i>			198	180	211	944	533.964

Nota bene: gli importi sopra indicati verranno poi riportati nel Conto economico e nel Quadro economico indicizzati Istat in relazione all'anno di realizzazione previsto.

Proponente: IL PONTE COOPERATIVA SOCIALE ONLUS - Via Italia 3 - 20847 Albiate (MB)

ANNUALITA' PREVISIONALE	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	tot. Anni =	15
Costi proposta e revisione Piano regolatore cimiteriale			8.000										10.000			18.000	
2 AMMORTAMENTI																-	629.766
Ammortamento oneri pluriennali predisposizione progetto Project	967	967	967	967	967	967	967	967	967	967	967	967	967	967	967	14.500	
Ammortamento opere cimiteriali	17.768	22.477	32.005	32.028	34.095	37.288	39.261	45.995	46.021	46.046	52.402	52.429	52.456	52.484	52.512	615.266	
TOTALE COSTI	144.928	163.733	232.406	167.618	171.929	200.493	136.364	144.595	146.155	147.753	155.336	179.645	168.735	160.498	162.303	2.482.491	2.482.491
DIFFERENZA	19.426	2.056	56.464	9.886	7.201	19.672	46.216	39.811	40.147	40.515	33.322	11.126	24.224	34.726	35.264		267.784
ONERI E PROVENTI FINANZIARI																	87.454
Oneri finanziari su scoperto	1.893	3.429	10.700	8.820	9.027	10.703	8.258	7.966	5.104	2.350	733	-	-	-	-	68.983	
Oneri finanziari su Linea ML	3.849	3.511	3.159	2.793	2.411	2.015	1.602	1.172	725	259	-	-	-	-	-	21.494	
Proventi finanziari (interessi attivi)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	167	547	959	1.350	3.023	
UTILE/PERDITE ANTE IMPOSTE	13.684	4.883	70.322	1.726	4.237	32.390	36.356	30.673	34.319	37.906	32.588	11.293	24.770	35.685	36.614		180.330
Perdita a nuovo (vale solo per conteggio imposte)	-	-	4.883	75.206	76.932	81.169	113.559	77.203	46.530	12.211	-	-	-	-	-	----	----
Oneri fiscali (Ires+Irap+Locali) 27,90%	3.818	-	-	-	-	-	-	-	-	7.169	9.092	3.151	6.911	9.956	10.215		50.312
Riporto perdite a nuovo (vale solo per conteggio imposte)	-	4.883	75.206	76.932	81.169	113.559	77.203	46.530	12.211	-	-	-	-	-	-	----	----
RISULTATO NETTO	9.866	4.883	70.322	1.726	4.237	32.390	36.356	30.673	34.319	30.737	23.496	8.142	17.859	25.729	26.399		130.018

Proponente: IL PONTE COOPERATIVA SOCIALE ONLUS - Via Italia 3 - 20847 Albiate (MB)

INVESTIMENTI

Interventi di adeguamento (Giardino delle rimembranze e cinerario comune)	7.000																7.000
Spese progettazione, sicurezza, collaudi e validazione	700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	700
Realizzazione loculi colombari	171.000	40.392	92.700														304.092
Spese progettazione, sicurezza, collaudi e validazione	17.100	4.039	9.270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.409
Gestione sepolture con tombe doppie ipogee	20.768	19.258	19.643		20.436	14.592	15.946	48.796			28.768						188.207
Spese progettazione, sicurezza, collaudi e validazione	2.077	1.926	1.964	-	2.044	1.459	1.595	4.880	-	-	2.877	-	-	-	-	-	18.821
Gestione sepolture con tombe singole ipogee	1.000	1.020	1.040	1.061	1.082	1.104	1.126	1.149	1.172	1.195	1.219	1.243	1.268	1.294	1.319		17.293
Spese progettazione, sicurezza, collaudi e validazione	100	102	104	106	108	110	113	115	117	120	122	124	127	129	132		1.729
Realizzazione ossari e cinerari	28.520																42.741
Spese progettazione, sicurezza, collaudi e validazione	2.852	-	-	-	-	1.422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.274
1 Totale immobilizzi materiali annuali	251.117	66.737	124.721	1.167	23.671	32.908	18.780	54.939	1.289	1.315	32.986	1.368	1.395	1.423	1.451		615.266
2 Costi realizzazione proposta	14.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		14.500

PROPOSTA DI PROJECT FINANCING PER LA GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE

COMUNE DI TRIUGGIO (MB)

STATO PATRIMONIALE PREVISIONALE

ANNUALITA' PREVISIONALE	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
ATTIVITA'															
Immobilizzazioni Immateriali (oneri project)	13.533	12.567	11.600	10.633	9.667	8.700	7.733	6.767	5.800	4.833	3.867	2.900	1.933	967	0
Immobilizzazioni materiali (opere cimiteriali)	233.349	277.609	370.325	339.465	329.041	324.661	304.179	313.123	268.391	223.659	204.244	153.183	102.122	51.061	0
Immobilizzazioni	246.882	290.176	381.925	350.098	338.707	333.361	311.913	319.890	274.191	228.493	208.110	156.083	104.055	52.028	0
Banche c/c attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.409	109.340	191.815	269.995
Crediti v/clienti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri crediti (IVA)	37.723	17.021	35.003	6.861	9.663	16.072	243	3.883	1.952	1.835	1.938	3.522	859	1.226	1.112
Altri crediti (interessi attivi)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	167	547	959	1.350
Attivo circolante	37.723	17.021	35.003	6.861	9.663	16.072	243	3.883	1.952	1.835	1.938	37.099	110.746	191.548	270.233
Ratei e Risconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVITA'	284.606	307.197	416.928	356.959	348.370	349.433	311.670	323.773	272.239	226.658	210.048	193.182	214.801	243.575	270.233
PASSIVITA'															
Perdite a nuovo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Equity	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000
Fondi di riserva	-	9.866	4.983	65.339	67.065	71.302	103.692	67.336	36.664	2.345	28.392	51.888	60.031	77.890	103.619
Utili/Perdite d'esercizio	9.866	4.883	70.322	1.726	4.237	32.390	36.356	30.673	34.319	30.737	23.496	8.142	17.859	25.729	26.399
Patrimonio netto	139.866	134.983	64.661	62.935	58.698	26.308	62.664	93.336	127.655	158.392	181.888	190.031	207.890	233.619	260.018
Banche c/c passivi	47.329	85.724	267.497	220.492	225.670	267.582	206.456	199.156	127.590	58.747	18.334	-	-	-	-
Banche M/L	91.700	83.061	74.070	64.713	54.975	44.840	34.293	23.315	11.890	-	-	-	-	-	-
Debiti v/fornitori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Debiti tributari	3.818	-	-	-	-	-	-	-	-	7.169	9.092	3.151	6.911	9.956	10.215
Altri debiti (interessi passivi)	1.893	3.429	10.700	8.820	9.027	10.703	8.258	7.966	5.104	2.350	733	-	-	-	-
Debiti	144.739	172.214	352.267	294.025	289.672	323.125	249.007	230.437	144.584	68.266	28.160	3.151	6.911	9.956	10.215
Ratei e risconti passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PASSIVITA'	284.606	307.197	416.928	356.959	348.370	349.433	311.670	323.773	272.239	226.658	210.048	193.182	214.801	243.575	270.233

Proponente: IL PONTE COOPERATIVA SOCIALE ONLUS - Via Italia 3 - 20847 Albiate (MB)

PROPOSTA DI PROJECT FINANCING PER LA GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE

COMUNE DI TRIUGGIO (MB)

CASH FLOW

	anno 1	anno 2	anno 3	anno 4	anno 5	anno 6	anno 7	anno 8	anno 9	anno 10	anno 11	anno 12	anno 13	anno 14	anno 15
Reddito Operativo	19.426	2.056	-56.464	9.886	7.201	-19.672	46.216	39.811	40.147	40.515	33.322	11.126	24.224	34.726	35.264
+ Ammortamenti	18.734	23.443	32.972	32.994	35.061	38.255	40.228	46.962	46.987	47.013	53.368	53.395	53.423	53.451	53.479 0
+ Variazione TFR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Utilizzo/Alimentazione Fondo rischi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRIMO FLUSSO MONETARIO	38.161	25.500	-23.492	42.880	42.263	18.582	86.444	86.773	87.134	87.528	86.690	64.522	77.646	88.177	88.743
+ Variazione CCN	-32.012	18.420	-10.710	26.261	-2.594	-4.733	13.870	-4.418	2.973	4.298	-3.466	-8.426	6.044	4.718	-246
Magazzino	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Crediti verso Clienti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari	-37.723	20.702	-17.981	28.142	-2.801	-6.410	16.315	-4.126	5.835	-117	-3.773	-1.585	2.663	2.085	-114
Altri crediti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-167	-380	-412	-391
Altre attività a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debiti verso Fornitori	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri debiti a breve	5.711	-2.282	7.271	-1.880	207	1.676	-2.445	-292	-2.863	4.415	307	-6.675	3.760	3.045	259 0
Altre passività a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CASH FLOW DELLA GESTIONE CORRENTE (CFGC)	6.149	43.919	-34.202	69.142	39.668	13.849	100.313	82.355	90.107	91.826	83.225	56.095	83.690	92.895	88.497
+/- Operazioni finanziarie correnti	-5.711	-3.429	-10.700	-8.820	-9.027	-10.703	-8.258	-7.966	-5.104	-9.519	-9.826	-2.984	-6.364	-8.997	-8.865
Accensione/Estinzione debiti finanziari a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Proventi/Oneri finanziari nascenti dalla gestione corrente	-5.711	-3.429	10.700	-8.820	-9.027	10.703	-8.258	-7.966	-5.104	-9.519	-9.826	-2.984	-6.364	-8.997	-8.865
CFGC AL NETTO DELLE OPERAZ. FIN. CORRENTI	437	40.490	-44.902	60.322	30.642	3.146	92.055	74.389	85.003	82.307	73.399	53.111	77.326	83.898	79.632
-/+ Investimenti/disinvestimenti	-265.617	-66.737	-124.721	-1.167	-23.671	-32.908	-18.780	-54.939	-1.289	-1.315	-32.986	-1.368	-1.395	-1.423	-1.451
Materiali	-251.117	-66.737	-124.721	-1.167	-23.671	-32.908	-18.780	-54.939	-1.289	-1.315	-32.986	-1.368	-1.395	-1.423	-1.451 0
Immateriali	-14.500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CASH FLOW DELLA GESTIONE OPERATIVA	-265.179	-26.246	-169.623	59.155	6.971	-29.762	73.275	19.450	83.715	80.993	40.413	51.744	75.931	82.475	78.180
Area finanziaria	87.851	-12.149	-12.149	-12.149	-12.149	-12.149	-12.149	-12.149	-12.149	-12.149	0	0	0	0	0
Accensione/Estinzione debiti finanziari a m/l	91.700	8.639	8.991	-9.357	9.738	-10.135	-10.548	-10.978	-11.425	-11.890	0	0	0	0	0
Riscossione/Pagamento interessi passivi su finanziamento	-3.849	-3.511	-3.159	-2.793	-2.411	-2.015	-1.602	-1.172	-725	-259	0	0	0	0	0
Ratei e risconti passivi di m/l	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO MONETARIO DELLA GEST. FINANZIARIA	-177.329	-38.396	-181.773	47.005	-5.178	-41.911	61.126	7.300	71.565	68.843	40.413	51.744	75.931	82.475	78.180
Aree extra-caratteristiche	130.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gestione finanziaria atipica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gestione patrimoniale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento/Riduzione capitale sociale	130.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gestione non caratteristica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gestione straordinaria	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imposte sul reddito pagate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CASH FLOW NETTO	-47.329	-38.396	-181.773	47.005	-5.178	-41.911	61.126	7.300	71.565	68.843	40.413	51.744	75.931	82.475	78.180
+ LIQUIDITA' INIZIALE	0	-47.329	-85.724	-267.497	-220.492	-225.670	-267.582	-206.456	-199.156	-127.590	-58.747	-18.334	33.409	109.340	191.815
= LIQUIDITA' FINALE	-47.329	-85.724	-267.497	-220.492	-225.670	-267.582	-206.456	-199.156	-127.590	-58.747	-18.334	33.409	109.340	191.815	269.995

Proponente: IL PONTE COOPERATIVA SOCIALE ONLUS - Via Italia 3 - 20847 Albiate (MB)

PROPOSTA DI PROJECT FINANCING PER LA GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE

COMUNE DI TRIUGGIO (MB)

CRONOPROGRAMMA DEGLI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA

Luogo di intervento

Civici Cimiteri COMUNE DI TRIUGGIO (MB)

Natura dell'intervento

Proposta di finanza di progetto di servizi per il servizio di gestione delle esigenze cimiteriali del COMUNE DI TRIUGGIO (MB)

Durata della concessione

 La durata prevista è di anni = **15**
Tipologia degli interventi di manutenzione straordinaria

anno		cimitero	costo €	totale €	
			-	-	
1	Fornitura e posa di fontanella in ghisa "tipo Milano" compreso allacci	Triuggio	5.000,00	2.500,00	
1	Ripristino muro di confine parte interna	Triuggio	6.082,53	6.082,53	
1	Realizzazione rampa per disabili (collegamento livelli)	Triuggio	8.903,95	8.903,95	
1	Rampa carraia	Rancate	2.340,00	2.340,00	
1	Sistemazione WC	Rancate	950,00	950,00	
1	Locale bagno disabili	Tregasio	840,00	840,00	
1	Interventi su blocco loculi ingresso	Canonica	1.390,00	1.390,00	
1	Infiltrazioni acqua scala lato ingresso	Canonica	3.250,00	3.250,00	
1	Arrotondamenti			43,52	
3	Fornitura e posa di fontanella in ghisa "tipo Milano" compreso allacci	Triuggio	5.000,00	2.500,00	
3	Ripristino intonaci colombari	Triuggio	4.648,31	4.648,31	
3	Rifacimento intonaci sotto rampa	Rancate	6.483,97	6.483,97	
3	Manutenzione muri perimetrali lato ingresso	Tregasio	3.447,36	3.447,36	
3	Ripristino muro verso ex proprietà Taverna	Canonica	30.000,00	30.000,00	
3	Arrotondamenti			20,36	26.300
6	Scrostamento intonaci	Triuggio	1.416,77	1.416,77	
6	Pavimentazione fronte blocco ossari	Triuggio	950,00	950,00	
6	Manutenzione edificio magazzino	Tregasio	3.754,46	3.754,46	
6	Manutenzione coperture in legno lamellare	Tregasio	5.051,60	5.051,60	
6	Ripristino intonaco edificio A	Canonica	9.654,70	9.654,70	47.100
6	Arrotondamenti			72,47	
12	Ripristino intonaci cappelle gentilizie	Triuggio	2.200,00	2.200,00	
12	Rifacimento intonaci interni	Rancate	5.662,00	5.662,00	
12	Ripristino muro di confine parte interna	Canonica	6.025,96	6.025,96	
12	Ripristino intonaco edificio B	Canonica	4.207,35	4.207,35	
12	Arrotondamenti			104,69	20.900
<i>totale interventi --></i>			XXXXXX	112.500,00	

Nota bene: gli importi sopra indicati verranno poi riportati nel Conto economico e nel Quadro economico indicizzati Istat in relazione all'anno di realizzazione previsto.

Proponente: IL PONTE COOPERATIVA SOCIALE ONLUS - Via Italia 3 - 20847 Albiate (MB)

18.200

112.500,00

PROPOSTA DI PROJECT FINANCING PER LA GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE

COMUNE DI TRIUGGIO (MB)

INDICI DI BANCABILITA'

INDICI DI BANCABILITA'			
T.I.R.	4,03%		
V.A.N.	35.419 €		
D.S.C.R. minimo	1,36		
L.L.C.R. minimo	2,45	Considerato con n = durata del debito	
D.S.C.R. medio	12,60		
L.L.C.R. medio	3,96	Considerato con n = durata del debito	
P.L.C.R.	3,96	Considerato con n = durata del PEF	
W.A.C.C.	4,00%		

Proponente: IL PONTE COOPERATIVA SOCIALE ONLUS - Via Italia 3 - 20847 Albiate (MB)

PROPOSTA DI PROJECT FINANCING PER LA GESTIONE DEL SISTEMA CIMITERIALE

COMUNE DI TRIUGGIO (MB)

NOTE AL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO

Nel foglio "Dettagli" sono riportate le opere accessorie previste (realizzazione sepolture, adeguamenti), con la calendarizzazione nei diversi anni di concessione. Gli interventi di manutenzione straordinaria delle strutture esistenti già programmati sono riportati nel foglio "Croprogramma manutenzione straordinaria".

La Tesoreria tiene conto dei flussi dei pagamenti fornitori e degli incassi, nonché dei rimborsi Iva.

130.000

€ 100.000,00 , da rimborsare con rate mensili in anni 10 al tasso % del 4,00

4% 4,00%

Proponente: IL PONTE COOPERATIVA SOCIALE ONLUS - Via Italia 3 - 20847 Albiate (MB)

Quadro economico della proposta:

QUADRO ECONOMICO RIASSUNTIVO	
GESTIONE, COSTRUZIONE E PROGETTAZIONE	
	EURO
COSTI GESTIONE E MANUTENZIONE CIMITERIALE	1.852.724,81
COSTI OPERE ACCESSORIE E GESTIONE SEPOLTURE	59.332,72
COSTI SPESE TECNICHE	55.933,27
COSTO REALIZZAZIONE PROPOSTA	14.500,00
TOTALE COSTI COMPRESO ONERI SICUREZZA	2.482.490,79
Iva 22% su Costi di Gestione e Manutenzione	407.599,46
Iva 10% su Opere Accessorie e Gestione Sepolture	55.933,27
Iva 22% su Spese tecniche	12.305,32
Iva 22% su Costi realizzazione proposta	3.190,00
TOTALE IVA	479.028,05
TOTALE	2.961.518,84
Nota bene: gli importi sopra riportati tengono conto dell'aggiornamento Istat stimato nel 2% medio annuo	

(arch. Ambrogio Erba)
documento firmato digitalmente
ai sensi D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.