

## **Relazione sulla congruità economica dell'affidamento in house dei servizi di gestione tributi, trasporto scolastico, informazione e accoglienza turistica, manutenzione beni comunali e pubbliche affissioni a SoSeCo S.r.l.**

### **Premessa**

Il contratto relativo ai servizi di gestione tributi, trasporto scolastico, informazione e accoglienza turistica, manutenzione beni comunali e pubbliche affissioni, affidati alla Società Servizi Comunali S.r.l. (abbreviabile in SoSeCo S.r.l.), società a capitale pubblico interamente partecipata dal Comune di Castrignano del Capo, è scaduto lo scorso 30 settembre, termine differito sino al 31 dicembre 2022 con Delibera di C.C. n.31 del 30.09.2022; attualmente la società assicura la continuità nell'erogazione del servizio in quanto funzionale all'assolvimento dei compiti istituzionali del Comune.

Il Comune di Castrignano del Capo intende rinnovare l'affidamento dei suddetti servizi nei confronti di SoSeCo S.r.l. in quanto società operante secondo il modello in house providing e formalmente inserita nell'elenco ANAC che censisce tale tipologia di società (iscrizione perfezionata il 27/01/2021).

Per operare il rinnovo dell'affidamento, occorre tenere conto di quanto prevede il c. 2 dell'art. 192 del D. Lgs. 50/2016 (*"Codice dei contratti pubblici"*) che dispone quanto segue: *"2. Ai fini dell'affidamento in house di un contratto avente ad oggetto servizi disponibili sul mercato in regime di concorrenza, le stazioni appaltanti effettuano preventivamente la valutazione sulla congruità economica dell'offerta dei soggetti in house, avuto riguardo all'oggetto e al valore della prestazione, dando conto nella motivazione del provvedimento di affidamento delle ragioni del mancato ricorso al mercato, nonché dei benefici per la collettività della forma di gestione prescelta, anche con riferimento agli obiettivi di universalità e socialità, di efficienza, di economicità e di qualità del servizio, nonché di ottimale impiego delle risorse pubbliche."*

Nel presente documento, dopo la presentazione delle caratteristiche amministrative ed economico patrimoniali della società, si effettuerà la valutazione della congruità della proposta di servizio formulata da SoSeCo S.r.l. e si evidenzieranno le motivazioni del mancato ricorso al mercato e dei benefici per la collettività.

### **Caratteristiche della società**

SoSeCo S.r.l. è una società a capitale pubblico, interamente partecipata dal Comune di Castrignano del Capo. La Società ha per oggetto l'organizzazione, la gestione e l'esecuzione di attività e servizi destinati a rispondere ad esigenze pubbliche di utilità sociale e di tutela ambientale riferiti direttamente ed indirettamente alla gestione del territorio e del patrimonio comunale e dei tributi locali.

SoSeCo S.r.l. opera sulla base di affidamenti diretti effettuati dall'ente socio secondo il modello dell'in house providing; in tal senso, il Comune, nella veste di amministrazione aggiudicatrice, e la società SoSeCo S.r.l. sono iscritti nell'elenco ANAC a partire dal 27 gennaio 2021.

La società è amministrata da un Amministratore unico ed occupa n. 6 dipendenti.

Di seguito si riportano le principali grandezze economico patrimoniali della società riferite agli ultimi quattro esercizi, riclassificate secondo il modello di analisi di bilancio andamentale, unitamente ai principali indici e ad una sintetica valutazione circa la sussistenza degli equilibri aziendali.

### **Stato patrimoniale 2018 - 2021 Soseco S.r.l.**

BILANCIO D'ESERCIZIO AL	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>				
Immobiliz. Immateriali	0	0	0	0
Immobiliz. Materiali	968	1.220	288	553
Attivo Fin. Immobiliz.	0	0	0	0
<i>di cui Partecipazioni</i>	0	0	0	0
<b>Totale attivo Immobilizzato</b>	<b>968</b>	<b>1.220</b>	<b>288</b>	<b>553</b>
Rimanenze	0	2.517	26.792	46.467
<i>di cui lavori in corso</i>	0	0	0	0
Crediti	20.696	49.417	43.452	98.496
<i>di cui crediti commerciali</i>	19.399	39.128	34.449	90.062
Altre Attività	164.624	143.239	157.630	82.312
<b>Totale Attivo Corrente</b>	<b>185.320</b>	<b>195.173</b>	<b>227.874</b>	<b>227.275</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>186.288</b>	<b>196.393</b>	<b>228.162</b>	<b>227.828</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>				
Patrimonio netto	49.434	75.268	114.635	114.502
Fondi per rischi e oneri	0	0	0	0
Fondo TFR	114.814	103.132	94.176	88.746
Debiti Consolidati	0	0	0	0
<i>di cui verso banche</i>	0	0	0	0
<i>di cui fin. vs soci e azion.</i>	0	0	0	0
<b>Totale Cap. Permanenti</b>	<b>164.248</b>	<b>178.400</b>	<b>208.811</b>	<b>203.248</b>
Debiti entro esercizio suc.	22.040	17.993	19.351	24.580
<i>di cui verso banche</i>	0	0	0	0
<i>di cui verso fornitori</i>	5.163	2.431	3.036	3.531
<i>debiti per distrib. delib.</i>	0	0	0	0
Altre passività	0	0	0	0
<b>Totale Passivo Corrente</b>	<b>22.040</b>	<b>17.993</b>	<b>19.351</b>	<b>24.580</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>186.288</b>	<b>196.393</b>	<b>228.162</b>	<b>227.828</b>

## Conto economico 2018 - 2021 Soseco S.r.l.

Ricavi Netti	189.688	190.390	200.029	217.427
+/- Variazione rimanenze	-2.517	-24.275	-19.674	-16.165
- Acquisti netti	0	0	0	0
- Costi per servizi e god.beni di terzi	30.228	25.043	23.890	24.646
+ Altre partite	0	0	0	0
<b>Valore Aggiunto Operativo</b>	<b>156.943</b>	<b>141.072</b>	<b>156.465</b>	<b>176.616</b>
- Costo del lavoro	148.375	146.222	155.833	156.120
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>8.568</b>	<b>-5.150</b>	<b>632</b>	<b>20.496</b>
- Ammortamenti Immob. Materiali	252	258	264	264
- Sval.circolante e acc.operat.	0	197	0	0
<b>Margine Operativo Netto</b>	<b>8.316</b>	<b>-5.605</b>	<b>368</b>	<b>20.232</b>
+/- Saldo ricavi-oneri diversi	-2.297	6.713	437	-944
- Ammortamenti Immob.Immateriali	0	0	0	600
<b>Utile Cor. Ante Gest. Finanziaria</b>	<b>6.019</b>	<b>1.108</b>	<b>805</b>	<b>18.688</b>
+ Proventi Finanziari Netti	0	0	0	0
- Oneri Finanziari	542	475	445	420
<b>Utile corrente</b>	<b>5.477</b>	<b>633</b>	<b>360</b>	<b>18.268</b>
- Imposte	1.311	0	227	5.376
+/- Saldo Altre Componenti	0	0	0	0
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>4.166</b>	<b>633</b>	<b>133</b>	<b>12.892</b>

### Quadro sinottico degli indici di bilancio di Soseco S.r.l. periodo 2018/2021

INDICI GENERALI					
	2021	2020	2019	2018	Valutazione sintetica
Variazione Ricavi netti (%)	-0,37%	-4,82%	-8,00%	-1,96%	Lieve contrazione
Turnover	1,02	0,97	0,88	0,95	Miglioramento

INDICI RELATIVI ALL'EQUILIBRIO PATRIMONIALE					
	2021	2020	2019	2018	Valutazione sintetica
Coefficiente di copertura	169,68	146,23	725,04	367,54	Non rilevante
Liquidità corrente	840,83	1084,72	1177,58	924,63	Non rilevante
Giorni rotazione magazzino	0,00	4,76	48,22	76,94	Non rilevante
Giorni rotazione clienti	36,82	73,99	62,00	149,12	Miglioramento
Giorni rotazione fornitori	61,49	34,95	45,75	51,58	Peggioramento
Durata Ciclo monetario	-24,67	43,80	64,47	174,48	Inversione durata

### INDICI RELATIVI ALL'EQUILIBRIO FINANZIARIO

### Quadro sinottico degli indici di bilancio di Soseco S.r.l. periodo 2018/2021

	2021	2020	2019	2018	Valutazione sintetica
Leva finanziaria	2,77	1,61	0,99	0,99	Peggioramento

INDICI RELATIVI ALL'EQUILIBRIO ECONOMICO					
	2021	2020	2019	2018	Valutazione sintetica
ROI (return on investment)	4,46%	-2,85%	0,16%	8,88%	Miglioramento
ROS (return on sales)	4,38%	-2,94%	0,18%	9,31%	Miglioramento

Il quadro degli indici di bilancio che presidiano l'andamento patrimoniale, economico e finanziario della società fa emergere una situazione complessivamente sostenibile di SoSeCo.

Dal punto di vista patrimoniale, in considerazione delle caratteristiche operative della società, i relativi indici di copertura e di liquidità corrente, pur ampiamente al di sopra della soglia di equilibrio, non risultano particolarmente significativi. Gli indici di rotazione, a fronte di una maggior velocità di incasso dei corrispettivi (riconosciuti dal Comune), evidenziano un allungamento dei tempi di pagamento dei fornitori, determinando un valore negativo del ciclo monetario (la società incassa mediamente prima di pagare i propri fornitori); tale condizione, se azzerata il fabbisogno di finanziare il capitale circolante, deve essere valutata in prospettiva relativamente alla capacità di mantenere relazioni positive con i fornitori.

La leva finanziaria rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente per effetto della riduzione del valore del patrimonio netto ma si mantiene entro una soglia ancora sostenibile.

Con riferimento alla dimensione economica, gli indici rilevano valori positivi ed in netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

### Valutazione congruità dell'offerta

Il c. 1 dell'art. 192 del D. Lgs. 50/2016 richiede di formulare la valutazione della congruità economica dell'offerta di SoSeCo S.r.l. tenendo conto dell'oggetto e del valore delle prestazioni e dando conto nella motivazione del provvedimento di affidamento delle ragioni del mancato ricorso al mercato, nonché dei benefici per la collettività della forma di gestione prescelta, anche con riferimento agli obiettivi di universalità e socialità, di efficienza, di economicità e di qualità del servizio, nonché di ottimale impiego delle risorse pubbliche.

Rilevati la tipologia dei servizi oggetto della presente relazione, nonché i rapporti intrattenuti tra Amministrazione comunale e SoSeCo S.r.l., che risalgono ad un periodo precedente all'entrata in vigore della norma che richiede di effettuare la valutazione di congruità, si ritiene che quest'ultima possa essere efficacemente condotta analizzando, per il servizio oggetto di affidamento, le caratteristiche delle attività svolte, il profilo economico delle stesse ed i risultati registrati dalla società, che sono peraltro alla base della proposta di rinnovo formulata.

Prima di analizzare i dati operativi e contabili dei servizi, che si basano sulle risultanze della contabilità analitica attivata presso la società, è opportuno verificare i risultati dell'attività amministrativa generale, che ingloba i valori comuni a tutti i servizi svolti e che rappresentano i costi di funzionamento base della partecipata.

### **Sistema di contabilità analitica ed attività amministrativa generale**

SoSeCo S.r.l. è dotata di un sistema di contabilità analitica per centri di costo dedicati ai singoli servizi svolti per conto del Comune socio. Tale sistema di rilevazione contabile è alla base del controllo analogo svolto dall'ente sulla partecipata ed alimenta il sistema informativo di reportistica in tutte le fasi del ciclo aziendale: programmazione, monitoraggio, controllo e consuntivazione.

Nei prospetti che seguono si riportano le risultanze aggregate dei costi operativi tratte dal sistema di contabilità analitica in cui si evidenziano i valori economici del centro di costo dedicato alla rilevazione dei costi comuni rispetto ai valori direttamente imputabili ai servizi. Il sistema di contabilità analitica impiegato dalla società rileva ed alloca, secondo un criterio di proporzionalità rispetto all'impiego dei fattori produttivi presso i singoli centri di costo dedicati ai servizi erogati, i valori riferiti ai costi trasversali. L'incidenza di tali valori trasversali è minima rispetto ai valori direttamente allocati presso i singoli centri di costo dedicati ai servizi erogati: l'importo è infatti contenuto entro la soglia del 10% del valore complessivo dei costi operativi, come dimostrano le tabelle che seguono riferite ai dati consuntivi 2019, 2020 e 2021, e la stessa può ritenersi una soglia ragionevole in quanto strettamente necessaria a garantire il funzionamento della società.

#### **ESERCIZIO 2019**

<b>Costi operativi</b>	<b>Valori comuni</b>	<b>Costi direttamente imputati ai servizi</b>	<b>Totale</b>
B6 - acquisto beni	-	-	-
B7 - servizi	12.374	11.516	23.890
B8 - godimento beni 3i	-	-	-
B9 - personale	-	155.833	155.833-
B10 - ammortamenti e svalutazioni	-	264	264
B14 - oneri diversi di gestione	6.380	689	7.069
<b>Totale costi operativi</b>	<b>18.754</b>	<b>168.302</b>	<b>187.056</b>

*Incidenza valori comuni su totale costi operativi* **10,03%**

#### **ESERCIZIO 2020**

<b>Costi operativi</b>	<b>Valori comuni</b>	<b>Costi direttamente imputati ai servizi</b>	<b>Totale</b>
B6 - acquisto beni	-	-	-
B7 - servizi	16.034	9.009	25.043
B8 - godimento beni 3i	-	-	-

**ESERCIZIO 2020**

Costi operativi	Valori comuni	Costi direttamente imputati ai servizi	Totale
B9 - personale	-	146.222	146.222
B10 - ammortamenti e svalutazioni	-	455	455
B14 - oneri diversi di gestione	1.095	23	1.410
<b>Totale costi operativi</b>	<b>17.129</b>	<b>155.709</b>	<b>173.130</b>

*Incidenza valori comuni su totale costi operativi* **9,89%**

**ESERCIZIO 2021**

Costi operativi	Valori comuni	Costi direttamente imputati ai servizi	Totale
B6 - acquisto beni	-	-	-
B7 - servizi	13.009	17.219	30.228
B8 - godimento beni 3i	-	-	-
B9 - personale	-	148.375	148.375
B10 - ammortamenti e svalutazioni	-	252	252
B14 - oneri diversi di gestione	1.714	589	2.303
<b>Totale costi operativi</b>	<b>14.723</b>	<b>166.435</b>	<b>181.158</b>

*Incidenza valori comuni su totale costi operativi* **8,13%**

Come emerge dagli importi rilevati come valori comuni, i costi trasversali si concentrano nelle spese per servizi e negli oneri diversi di gestione; sulla base della natura dei conti analitici su cui transitano i suddetti importi, le principali voci che caratterizzano i valori registrati dal sistema di contabilità analitica sono rappresentati dai compensi agli amministratori, dal service di contabilità, dagli oneri per la tenuta dei libri sociali.

Analizzate l'incidenza e la struttura dei costi amministrativi generali di funzionamento di SoSeCo S.r.l., si ritiene che gli stessi assumano una configurazione essenziale per il corretto funzionamento della società e non contemplino oneri superflui o eliminabili.

**Servizio oggetto di affidamento - Attività caratteristica e profilo economico**

Nei passaggi che seguono, si riporta il profilo economico dei singoli servizi oggetto di affidamento, come rilevato dal sistema di contabilità analitica impiegato da SoSeCo S.r.l.; gli importi che caratterizzato tali risultanze derivano, come anticipato, dal sistema di contabilità analitica impiegato dalla società e si compongono, per circa il 90%, da valori imputati direttamente ai singoli centri di costo dedicati e, per la restante parte, dai costi trasversali illustrati nel precedente paragrafo. Le tabelle riguardano gli ultimi quattro esercizi; relativamente all'esercizio in corso, i dati fanno

riferimento ai valori effettivamente rilevati fino al 30 settembre, su cui è stata effettuata una proiezione per la restante parte dell'anno.

RISULTANZE CONTABILITA' ANALITICA 2019							
CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO	TRIBUTI	TRASPORTO	IAT	MANUTENZIONI	AFFISSIONI
**	<b>COSTI, SPESE E PERDITE</b>						
50/03/100	Materiali di consumo c/acquisti	96,32 €	96,32 €				
51/01/920	R. I. lavori in corso	46.466,56 €	27.458,39 €	10.482,68 €	1.747,22 €	3.519,15 €	3.259,12 €
52/01/400	Spese man. rip. automezzi	938,52 €		938,52 €			
52/01/500	Spese man. rip. mobili macch. uf.	150,00 €	150,00 €				
52/03/300	Premi assicurativi diversi	922,48 €	545,12 €	208,11 €	34,69 €	69,86 €	64,70 €
52/06/110	Prestazioni di imprese per lavo	1.138,00 €		1.138,00 €			
52/06/200	Consulenze amministrative	2.009,20 €	2.009,20 €				
52/06/600	Compensi agli amministratori	4.594,29 €	2.714,89 €	1.036,45 €	172,75 €	347,95 €	322,24 €
52/06/700	Consulenza per contabilità	5.113,52 €	3.021,72 €	1.153,59 €	192,28 €	387,27 €	358,66 €
52/07/500	Postali	1,50 €	1,50 €				
52/08/300	Carburanti e lubrificanti	6.568,07 €		4.597,65 €		656,81 €	1.313,61 €
52/08/400	Spese di formazione profession.	404,91 €	239,27 €	91,35 €	15,23 €	30,67 €	28,40 €
52/08/500	Cancelleria	259,23 €	259,23 €				
52/08/800	ASSISTENZA TECNICA	1.790,36 €	1.790,36 €				
54/01/100	Retribuzioni personale dipend.	112.572,23 €	68.899,83 €	22.705,82 €	4.581,69 €	8.769,38 €	7.615,51 €
54/02/100	Contributi previdenziali	32.624,60 €	19.967,89 €	6.580,38 €	1.327,82 €	2.541,46 €	2.207,05 €
54/02/110	Contributi previdenziali amm	298,45 €	176,36 €	67,33 €	11,22 €	22,60 €	20,93 €
54/02/200	Contributi assicurativi	1.040,02 €	614,58 €	234,62 €	39,11 €	78,77 €	72,95 €
54/03/100	Quota Tfr personale dipendente	9.297,51 €	5.690,54 €	1.875,31 €	378,41 €	724,28 €	628,98 €
56/04/100	Ammortamento mobili ed arredi	36,00 €	36,00 €				
56/04/300	Ammortamento macch. elettr. uff.	228,40 €	228,40 €				
59/01/200	Perdite su crediti	659,43 €	389,68 €	148,76 €	24,80 €	49,94 €	46,25 €
59/01/400	Arrotondamenti passivi	9,89 €	5,84 €	2,23 €	0,37 €	0,75 €	0,69 €
59/01/600	Spese varie	398,00 €	235,19 €	89,79 €	14,97 €	30,14 €	27,92 €
59/02/300	Vidimazioni libri sociali	309,87 €	183,11 €	69,91 €	11,65 €	23,47 €	21,73 €
59/02/800	Imposte e tasse diverse	131,00 €	77,41 €	29,55 €	4,93 €	9,92 €	9,14 €
59/02/950	Imposte e sanzioni	4,96 €	2,93 €	1,12 €	0,19 €	0,38 €	0,35 €
70/05/600	Int. passivi v/erario	2,24 €	1,32 €	0,51 €	0,08 €	0,17 €	0,16 €
70/07/100	Commissioni bancarie	368,20 €	217,58 €	83,06 €	13,84 €	27,89 €	25,83 €
70/07/600	Spese bolli	74,80 €	44,20 €	16,87 €	2,81 €	5,66 €	5,25 €
72/02/100	Sopravvenienze passive	11,00 €	6,50 €	2,48 €	0,41 €	0,83 €	0,77 €
72/02/110	Sopravvenienze passive non ded	5.448,02 €	3.219,39 €	1.229,05 €	204,85 €	412,61 €	382,12 €
73/01/110	IRES dell'esercizio	227,00 €	134,14 €	51,21 €	8,54 €	17,19 €	15,92 €
***	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>234.194,58 €</b>	<b>138.416,89 €</b>	<b>52.834,36 €</b>	<b>8.787,85 €</b>	<b>17.727,14 €</b>	<b>16.428,29 €</b>
**	<b>RICAVI E PROFITTI</b>						
40/01/100	Ricavi servizio tributi locali	118.202,52 €	118.202,52 €				
40/01/200	Ricavi servizi trasporto scola	45.125,72 €		45.125,72 €			
40/01/300	Ricavi servizi I.A.T.	7.521,39 €			7.521,39 €		
40/01/500	Ricavi servizio manutenzioni	15.149,20 €				15.149,20 €	
40/01/600	Ricavi servizi affissioni e pub	14.029,80 €					14.029,80 €
42/01/200	Arrotondamenti attivi	10,76 €	2,15 €	2,15 €	2,15 €	2,15 €	2,15 €
51/01/120	R.F. lavori in corso	26.792,43 €	15.832,40 €	6.044,27 €	1.007,44 €	2.029,13 €	1.879,19 €
62/02/110	Sopravvenienze attive non tassab	7.495,61 €	4.429,37 €	1.690,98 €	281,85 €	567,68 €	525,73 €
***	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>234.327,43 €</b>	<b>138.466,44 €</b>	<b>52.863,13 €</b>	<b>8.812,83 €</b>	<b>17.748,16 €</b>	<b>16.436,88 €</b>
****	<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>132,85</b>	<b>49,54</b>	<b>28,77</b>	<b>24,97</b>	<b>21,02</b>	<b>8,59</b>



RISULTANZE CONTABILITA' ANALITICA 2020							
CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO	TRIBUTI	TRASPORTO	IAT	MANUTENZIONI	AFFISSIONI
**	COSTI, SPESE E PERDITE						
50/03/100	Materiali di consumo c/acquisti	286,04 €	286,04 €				
51/01/920	R. l. lavori in corso	26.792,43 €	10.442,59 €	6.066,46 €	1.348,32 €	4.446,76 €	4.488,29 €
52/01/400	Spese man. rip. automezzi	434,43 €		434,43 €			
52/03/300	Premi assicurativi diversi	927,56 €	361,52 €	210,02 €	46,68 €	153,55 €	155,39 €
52/03/400	Premi per garanzie fidejussorie	194,06 €	35,64 €	93,94 €	9,67 €	32,21 €	32,51 €
52/06/110	Prestazioni di imprese per lavo	3.528,17 €		3.528,17 €			
52/06/200	Consulenze amministrative	1.507,49 €	1.507,49 €				
52/06/300	Spese legali e notarili	3.925,00 €	1.529,80 €	888,72 €	197,52 €	651,44 €	657,52 €
52/06/600	Compensi agli amministratori	4.800,00 €	1.870,84 €	1.086,84 €	241,56 €	796,66 €	804,10 €
52/06/700	Consulenza per contabilità	5.088,00 €	1.983,09 €	1.152,05 €	256,05 €	844,46 €	852,35 €
52/07/510	Valori bollati	16,00 €	16,00 €				
52/08/300	Carburanti e lubrificanti	3.309,96 €		2.316,97 €		661,99 €	331,00 €
52/08/500	Cancelleria	291,51 €	291,51 €				
52/08/800	ASSISTENZA TECNICA	1.021,00 €	1.021,00 €				
54/01/100	Retribuzioni personale dipend.	105.486,14 €	40.601,62 €	20.896,80 €	6.519,04 €	18.565,56 €	18.903,12 €
54/02/100	Contributi previdenziali	30.440,04 €	11.716,37 €	6.030,17 €	1.881,19 €	5.357,45 €	5.454,86 €
54/02/110	Contributi previdenziali amm	192,00 €	74,83 €	43,47 €	9,66 €	31,87 €	32,16 €
54/02/200	Contributi assicurativi	907,46 €	353,69 €	205,47 €	45,66 €	150,61 €	152,02 €
54/03/100	Quota Tfr personale dipendente	9.195,86 €	3.539,49 €	1.821,70 €	568,30 €	1.618,47 €	1.647,90 €
54/05/200	Materiali di consumo pers. dip.	131,08 €					131,08 €
56/03/111	Ammortamento attrezzature	32,58 €				32,58 €	
56/04/100	Ammortamento mobili ed arredi	36,00 €	36,00 €				
56/04/300	Ammortamento macch. elettr. uff.	189,80 €	189,80 €				
57/01/100	Accan. fondo sval. cr. v/clienti	196,63 €	76,64 €	44,52 €	9,90 €	32,63 €	32,94 €
59/01/400	Arrotondamenti passivi	86,14 €	33,57 €	19,50 €	4,33 €	14,30 €	14,43 €
59/01/600	Spese varie	157,84 €	61,52 €	35,74 €	7,94 €	26,20 €	26,44 €
59/01/601	Rimborso spese	29,00 €	11,30 €	6,57 €	1,46 €	4,81 €	4,86 €
59/02/300	Vidimazioni libri sociali	309,87 €	120,77 €	70,16 €	15,59 €	51,43 €	51,91 €
59/02/800	Imposte e tasse diverse	376,00 €	146,55 €	85,14 €	18,92 €	62,41 €	62,99 €
59/02/950	Imposte e sanzioni	34,90 €	13,60 €	7,90 €	1,76 €	5,79 €	5,85 €
70/05/600	Int. passivi v/erario	1,48 €	0,58 €	0,34 €	0,07 €	0,25 €	0,25 €
70/07/100	Commissioni bancarie	374,00 €	145,77 €	84,78 €	18,82 €	62,08 €	62,65 €
70/07/600	Spese bolli	100,00 €	38,98 €	22,64 €	5,03 €	16,60 €	16,75 €
***	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>200.398,47 €</b>	<b>76.506,60 €</b>	<b>45.152,51 €</b>	<b>11.207,49 €</b>	<b>33.620,11 €</b>	<b>33.921,35 €</b>
**	RICAVI E PROFITTI						
40/01/100	Ricavi servizio tributi locali	74.206,07 €	74.206,07 €				
40/01/200	Ricavi servizi trasporto scola	43.108,88 €		43.108,88 €			
40/01/300	Ricavi servizi I.A.T.	9.581,32 €			9.581,32 €		
40/01/500	Ricavi servizio manutenzioni	31.599,14 €				31.599,14 €	
40/01/600	Ricavi servizi affissioni e pub	31.894,19 €					31.894,19 €
42/01/200	Arrotondamenti attivi	7,97 €	1,59 €	1,59 €	1,59 €	1,59 €	1,59 €
42/02/100	Contributi in c/esercizio	8.092,00 €	1.618,40 €	1.618,40 €	1.618,40 €	1.618,40 €	1.618,40 €
51/01/120	R.F. lavori in corso	2.517,21 €	981,11 €	569,96 €	126,68 €	417,78 €	421,68 €
62/02/100	Soprawenienze attive	23,64 €	9,21 €	5,35 €	1,19 €	3,92 €	3,96 €
72/02/300	Imposte dell'esercizio preced.	1,32 €					1,32 €
***	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>201.031,74 €</b>	<b>76.816,38 €</b>	<b>45.304,18 €</b>	<b>11.329,18 €</b>	<b>33.640,84 €</b>	<b>33.941,14 €</b>
****	<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>633,27 €</b>	<b>309,78 €</b>	<b>151,67 €</b>	<b>121,69 €</b>	<b>20,72 €</b>	<b>19,79 €</b>

RISULTANZE CONTABILITA' ANALITICA 2021							
CONTO	DESCRIZIONE CONTO	SALDO	TRIBUTI	TRASPORTO	IAT	MANUTENZIONI	AFFISSIONI
**	<b>COSTI, SPESE E PERDITE</b>						
50/03/100	Materiali di consumo c/acquisti	268,72 €	268,72 €				
50/03/110	Materiali di consumo interno	243,87 €				243,87 €	
51/01/920	R. I. lavori in corso	2.517,21 €	873,72 €	624,02 €	138,70 €	457,38 €	423,14 €
52/01/400	Spese man. rip. automezzi	754,92 €		754,92 €			
52/01/500	Spese man. rip. mobili macch. uf.	36,00 €	36,00 €				
52/03/300	Premi assicurativi diversi	922,48 €	320,19 €	228,68 €	50,83 €	167,61 €	155,07 €
52/03/400	Premi per garanzie fidejussorie	1.055,94 €	366,52 €	261,77 €	58,18 €	191,86 €	177,50 €
52/06/110	Prestazioni di imprese per lavoro	10.413,45 €		10.143,45 €			
52/06/200	Consulenze amministrative	1.250,00 €	1.250,00 €				
52/06/600	Compensi agli amministratori	4.800,00 €	960,00 €	960,00 €	960,00 €	960,00 €	960,00 €
52/06/700	Consulenza per contabilità	5.088,00 €	1.017,06 €	1.017,06 €	1.017,06 €	1.017,06 €	1.017,06 €
52/08/300	Carburanti e lubrificanti	4.556,55 €		3.189,59 €		911,31 €	455,66 €
52/08/500	Cancelleria	223,44 €	223,44 €				
52/08/800	ASSISTENZA TECNICA	935,12 €	935,12 €				
54/01/100	Retribuzioni personale dipend.	112.131,95 €	42.741,34 €	21.305,07 €	5.942,99 €	22.089,99 €	20.262,24 €
54/02/100	Contributi previdenziali	22.846,30 €	8.708,32 €	4.340,80 €	1.210,85 €	4.500,72 €	4.128,33 €
54/02/110	Contributi previdenziali amm	192,00 €	38,40 €	38,40 €	38,40 €	38,40 €	38,40 €
54/02/200	Contributi assicurativi	950,94 €	362,47 €	180,68 €	50,40 €	187,34 €	171,83 €
54/03/100	Quota Tfr personale dipendente	12.446,32 €	4.744,16 €	2.364,80 €	659,65 €	2.451,93 €	2.249,05 €
56/03/111	Ammortamento attrezzature	65,16 €				65,16 €	
56/04/100	Ammortamento mobili ed arredi	36,00 €	36,00 €				
56/04/300	Ammortamento macch. elettr. uff.	151,20 €	151,20 €				
59/01/400	Arrotondamenti passivi	7,41 €	1,48 €	1,48 €	1,48 €	1,48 €	1,49 €
59/01/600	Spese varie	526,56 €	182,77 €	130,53 €	29,01 €	95,68 €	88,51 €
59/01/601	Rimborso spese	8,00 €	8,00 €				
59/01/620	Spese varie esercizio automezzi	610,22 €		610,22 €			
59/02/100	Imposte di registro	200,00 €	69,42 €	49,58 €	11,02 €	36,35 €	33,63 €
59/02/300	Vidimazioni libri sociali	309,87 €	107,56 €	76,82 €	17,07 €	56,31 €	52,10 €
59/02/800	Imposte e tasse diverse	128,00 €	44,43 €	31,73 €	7,05 €	23,26 €	21,52 €
70/07/100	Commissioni bancarie	389,94 €	135,35 €	96,67 €	21,49 €	70,86 €	65,56 €
70/07/600	Spese bolli	152,00 €	52,76 €	37,68 €	8,38 €	27,62 €	25,56 €
73/01/110	IRES dell'esercizio	1.310,89 €	455,02 €	325,00 €	72,23 €	238,23 €	220,41 €
***	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>185.528,46 €</b>	<b>64.089,46 €</b>	<b>46.768,94 €</b>	<b>10.294,80 €</b>	<b>33.832,42 €</b>	<b>30.547,07 €</b>
**	<b>RICAVI E PROFITTI</b>						
40/01/100	Ricavi servizio tributi locali	65.841,54 €	65.841,54 €				
40/01/200	Ricavi servizi trasporto scuola	47.027,84 €		47.027,84 €			
40/01/300	Ricavi servizi I.A.T.	10.452,32 €			10.452,32 €		
40/01/500	Ricavi servizio manutenzioni	34.471,76 €				34.471,76 €	
40/01/600	Ricavi servizi affissioni e pub	31.894,16 €					31.894,16 €
42/01/200	Arrotondamenti attivi	6,35 €	1,27 €	1,27 €	1,27 €	1,27 €	1,27 €
***	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>189.693,00 €</b>	<b>65.842,81 €</b>	<b>47.029,11 €</b>	<b>10.453,59 €</b>	<b>34.473,03 €</b>	<b>31.895,43 €</b>
****	<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>4.165,55 €</b>	<b>1.753,35 €</b>	<b>260,17 €</b>	<b>158,79 €</b>	<b>640,61 €</b>	<b>1.348,36 €</b>

BILANCIO AL 31-12-2022 (PREVISIONALE)								
COSTI				CENTRI DI COSTO				
Conto	Descrizione	Importo 9/12 MESI	Importo 12/12	TRIBUTI	TRASPORTO	IAT	MANUTENZIONI	AFFISSIONI
301003	MATERIE DI CONSUMO	143,50 €	191,33 €	143,50 €				
<b>3.01</b>	<b>ACQUISTI DI PRODUZIONE E</b>	<b>143,50 €</b>	<b>191,33 €</b>					
302004	CARBURANTI E LUBRIFICANTI PER AUTO	3.680,68 €	4.907,57 €		3.435,30 €		981,51 €	490,76 €
302007	MATERIALE DI CANCELLERIA	3,76 €	5,01 €	5,01 €				
302021	SPESE PER BENI DI IMPORTO INFERIOR	35,48 €	47,31 €				47,31 €	
302026	ALTRI ACQUISTI DEDUCIBILI	30,00 €	40,00 €				40,00 €	
<b>3.02</b>	<b>ALTRI ACQUISTI</b>	<b>3.749,92 €</b>	<b>4.999,89 €</b>					
304001	LAVORAZIONI ESTERNE	2.463,00 €	3.284,00 €		3.284,00 €			
304016	COSTI PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI	1.714,18 €	2.285,57 €		2.285,57 €			
<b>3.04</b>	<b>SERVIZI INDUSTRIALI</b>	<b>4.177,18 €</b>	<b>5.569,57 €</b>					
305024	SERVIZI VARI COMMERCIALI	45,08 €	60,11 €	60,11 €				
305037	SPESE MANUT./RIPARAZ. SU AUTOVEICO	1.989,53 €	2.652,71 €		2.652,71 €			
<b>3.05</b>	<b>SERVIZI COMMERCIALI</b>	<b>2.034,61 €</b>	<b>2.712,81 €</b>					
306001	EMOLUMENTI AMMINISTRATORI (SOC. DI	3.897,09 €	5.196,12 €	1.039,22 €	207,84 €	41,57 €	8,31 €	1,66 €
306005	INAIL	1.041,55 €	1.388,73 €					
306013	SPESE BANCARIE	257,93 €	343,91 €	128,86 €	81,66 €	18,15 €	59,86 €	55,38 €
306024	ALTRE ASSICURAZIONI	462,51 €	616,68 €					
306027	SERVIZI AMMINISTRATIVI E CONTABILI	2.844,00 €	3.792,00 €	758,40 €	758,40 €	758,40 €	758,40 €	758,40 €
306034	VISITE ED ESAMI MEDICI PER DIPENDE	917,00 €	1.222,67 €	495,18 €	238,42 €	36,68 €	232,31 €	220,08 €
<b>3.06</b>	<b>SERVIZI AMMINISTRATIVI E GENERALI</b>	<b>9.420,08 €</b>	<b>12.560,11 €</b>					
310003	SALARI ALTRI OPERAI	80.463,56 €	107.284,75 €	43.450,32 €	20.920,53 €	3.218,54 €	20.384,10 €	19.311,25 €
<b>3.10</b>	<b>SALARI E STIPENDI</b>	<b>80.463,56 €</b>	<b>107.284,75 €</b>					
311004	ONERI SOCIALI SU ALTRI SALARI	13.088,37 €	17.451,16 €	7.067,72 €	3.402,98 €	523,53 €	3.315,72 €	3.141,21 €
<b>3.11</b>	<b>ONERI SOCIALI</b>	<b>13.088,37 €</b>	<b>17.451,16 €</b>					
323001	TASSE PER BOLLATURA LIBRI	309,87 €	413,16 €	82,63 €	82,63 €	82,63 €	82,63 €	82,63 €
323016	ALTRE IMPOSTE INEDUCIBILI	3,16 €	4,21 €	0,84 €	0,84 €	0,84 €	0,84 €	0,84 €
<b>3.23</b>	<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>313,03 €</b>	<b>417,37 €</b>					
324006	VALORI BOLLATI	49,87 €	66,49 €	24,91 €	15,79 €	3,51 €	11,57 €	10,71 €
324009	ARROTONDAMENTI PASSIVI	5,05 €	6,73 €	2,52 €	1,60 €	0,36 €	1,17 €	1,08 €
324011	DIRITTO ESAZIONE ANNUALE e.e.I.A.A	128,00 €	128,00 €	25,60 €	25,60 €	25,60 €	25,60 €	25,60 €
<b>3.24</b>	<b>ALTRI ONERI DI GESTIONE</b>	<b>182,92 €</b>	<b>243,89 €</b>					
331002	INTERESSI ED ONERI SU DEBITI V/BAN	67,41 €	89,88 €	33,68 €	8,00 €	0,42 €	0,07 €	0,01 €
<b>3.31</b>	<b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>67,41 €</b>	<b>89,88 €</b>					
	<b>ULTERIORE COSTI PREVISTI-STIMATI</b>							
	QUOTA TFR PERS. DIP.		12.446,32 €	4.425,91 €	3.054,33 €	1.624,24 €	1.671,54 €	1.673,30 €
	AMMORTAMENTO ATTRE-		65,16 €				65,16 €	
	AMMORTAMENTO MOBILI		36,00 €	36,00 €				
	AMMORTAMENTO MACCHINE ELET		151,20 €	151,20 €				
	ARROTONDAMENTI PASSIVI		7,41 €	1,48 €	1,48 €	1,48 €	1,48 €	1,49 €
	SPESE VARIE		526,56 €	182,77 €	130,53 €	29,01 €	95,68 €	88,51 €
	RIMBORSO SPESE		8,00 €	8,00 €				
	SPESE VARIE AUTOMEZZI		610,22 €		610,22 €			
	IMPOSTE DI REG		200,00 €	69,42 €	49,58 €	11,02 €	36,35 €	33,63 €
	IMPOSTE E TASSE DIVERSE		128,00 €	44,43 €	31,73 €	7,25 €	23,26 €	21,52 €
	COMMISSIONI BANCARIE		389,94 €	135,35 €	96,67 €	21,49 €	70,86 €	65,56 €
	SPESE BOLLI		152,00 €	52,76 €	37,68 €	8,38 €	27,62 €	25,56 €
	IRES DELL ESERCIZIO		1.310,89 €	455,02 €	325,00 €	72,23 €	238,23 €	220,41 €
	ALTRE SPESE NON CANTABILIZZATE (STIMATE COME DA BILANCI PRECEDENTI)		15.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
	<b>Totale Costi</b>	<b>113.640,58 €</b>	<b>186.514,45 €</b>	<b>63.880,84 €</b>	<b>46.739,08 €</b>	<b>11.485,33 €</b>	<b>33.179,59 €</b>	<b>31.229,60 €</b>
	<b>RICAVI</b>							
	<b>CENTRI DI RICA VO</b>							
Conto	Descrizione	Importo		TRIBUTI	TRASPORTO	IAT	MANUTENZIONI	AFFISSIONI
401057	RICAVI SERVIZIO TRIBUTI LOCALI	48.500,00 €	74.206,00 €	64.666,67 €				
401058	RICAVI SERVIZI TRASPORTO SCUOLA	35.270,88 €	47.027,84 €		47.027,84 €			
401059	RICAVI SERVIZI I.A.T.	8.617,94 €	10.452,00 €			11.490,59 €		
401060	RICAVI SERVIZI MANUTENZIONI	25.075,12 €	34.471,00 €				33.433,49 €	
401061	RICAVI SERVIZI AFFISSIONI E PUBBLI	23.920,62 €	31.894,16 €					31.894,16 €
<b>4.01</b>	<b>RICAVI DELLE VENDITE ITALIA</b>	<b>148.539,09 €</b>	<b>198.051,00 €</b>					
408015	ARROTONDAMENTI ATTIVI	7,14 €	9,52 €	1,90 €	1,90 €	1,90 €	1,90 €	1,90 €
408048	SOPRAVV. ATTIVE ORDINARIE NIMPONI	1.048,89 €	1.398,52 €	524,00 €	124,43 €	6,57 €	1,14 €	0,18 €
<b>4.08</b>	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>1.056,03 €</b>	<b>1.408,04 €</b>	<b>527,57 €</b>	<b>125,27 €</b>	<b>6,61 €</b>	<b>1,15 €</b>	<b>0,19 €</b>
	<b>Totale Ricavi</b>	<b>149.595,12 €</b>	<b>189.839,35 €</b>	<b>65.720,14 €</b>	<b>47.279,44 €</b>	<b>11.505,67 €</b>	<b>33.437,68 €</b>	<b>31.896,43 €</b>
	<b>UTILE STIMATO</b>		<b>3.324,90 €</b>	<b>1.839,29 €</b>	<b>540,35 €</b>	<b>20,34 €</b>	<b>258,09 €</b>	<b>666,83 €</b>

Come emerge dalle risultanze riportate nei prospetti che precedono, i profili economici dei servizi oggetto di affidamento si caratterizzano prevalentemente per l'impatto dei costi di personale impiegato (incidenza media nel quadriennio osservato pari al 73%), mentre la restante parte degli oneri è concentrata soprattutto sull'acquisto di beni e di prestazioni esterne essenziali per l'erogazione dei servizi.

Dal punto di vista dei ricavi, trattandosi di servizi resi esclusivamente a favore del Comune di Castrignano del Capo, gli stessi sono rappresentati dai corrispettivi erogati dall'ente socio.

Tenuto conto che le risultanze analitiche sopra rappresentate hanno riguardato l'intero insieme dei valori contabili rilevati dalla società (la differenza tra costi e ricavi della prima colonna di ogni prospetto corrisponde al risultato economico riscontrabile dal bilancio di esercizio), si osserva la stretta inerenza e specificità delle componenti economiche tipiche di ogni servizio, che denotano un soddisfacente livello di efficienza della società. Per una valutazione completa ed esaustiva dell'operato della società, finalizzata a verificarne il livello di economicità, ai valori contabili occorre tuttavia accostare anche i parametri operativi caratterizzanti i singoli servizi erogati, considerato che la società non opera sul mercato ma eroga la propria attività esclusivamente nei confronti del proprio ente socio. Nelle tabelle che seguono si riporta la descrizione e la rendicontazione dei principali parametri di attività di ogni singolo servizio erogato.

#### Servizio gestione accertamento tributi comunali

Oggetto: servizi di supporto alla gestione diretta delle fasi di accertamento, liquidazione e riscossione ordinaria e coattiva delle entrate tributarie ed extratributarie dell'ente:

- Imposta municipale propria (IMU) ed Imposta Comunale sugli Immobili (ICI)
- Tassa per Rifiuti e Servizi (TARES) e Tassa Rifiuti Solidi Urbani (TARSU- TARI)
- Tassa per l'Occupazione di Spazi ed Aree Pubbliche (Canone Unico)

Modalità di erogazione del servizio:

- Modalità di erogazione distinte per ciascuna entrata oggetto del contratto di servizio.
- Gestione autonoma del servizio da parte della società, nel rispetto del contratto di servizio, degli indirizzi/ direttive fissati dal Comune, anche in corso di affidamento, della Legge e di eventuali regolamenti in vigore presso l'ente, fornendo allo stesso ogni tipo di documentazione richiesta ed adottando misure idonee ad assicurare la riservatezza delle informazioni acquisite, la pertinenza delle stesse e la correttezza del trattamento e sicurezza delle banche dati.
- Gestione del servizio uniforme ai principi di uguaglianza, imparzialità, continuità, partecipazione, informazione, efficienza ed efficacia, chiarezza e trasparenza delle disposizioni tributarie.
- Controllo da parte del Comune, dell'operato della società e del rispetto dei modi e dei tempi di effettuazione del servizio.
- Vigilanza dei servizi da parte dell'Ufficio Tributi.

<b>PARAMETRI SERVIZIO TRIBUTI</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Note</b>
Importi accertati IMU	€ 287.000	€ 270.000	€ 276.000	€ 275.000	
Importi accertati TASI	€ 50.000	€ 46.000	€ 25.000	€ 64.000	
N. avvisi emessi IMU – Su base annuale	200	200	200	200	In media
N. avvisi emessi Tasi Annuì	70	70	70	70	In media
Attività di sportello – utenza servita Settimanalmente per IMU e Tasi	120	60	120	120	In media
N. utenti Assistiti annualmente dall'ufficio So.Se.Co. per supporto – Imposta di Soggiorno	66	102	145	192	
Incasso annuo – Imposta di Soggiorno	111.806	106.706	134.880	129.788	

### Servizio di trasporto scolastico

Oggetto: gestione ed organizzazione del servizio di trasporto scolastico degli alunni di scuola materna che comprende anche:

- sorveglianza degli alunni durante il tragitto
- assistenza degli alunni nella salita/ discesa dai mezzi
- gestione di crisi e difficoltà degli alunni nel momento del distacco dal genitore e nel tragitto

Modalità di erogazione del servizio:

- Gestione autonoma del servizio da parte della società, nel rispetto del contratto di servizio, degli indirizzi/ direttive fissati dal Comune, anche in corso di affidamento, della Legge e di eventuali regolamenti in vigore presso l'ente.
- Controllo da parte del Comune, dell'operato della società e del rispetto dei modi e dei tempi di effettuazione del servizio

<b>PARAMETRI TRASPORTO SCOLASTICO</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Note</b>
N. alunni iscritti	102	134	84	71	
N. scuole servite	3	3	3	3	
N. km percorsi al giorno	220	100	220	220	
Consumo litri carburante a settimana	180	180	180	180	

### Servizio di informazione e accoglienza turistica (IAT)

Oggetto: espletamento delle attività inerenti all'ufficio IAT:

- Informazione turistica con personale qualificato e produzione di materiale informativo e promozionale
- Organizzazione di manifestazioni e spettacoli di interesse turistico
- Assistenza ed accoglienza di operatori turistici, giornalisti ed addetti alle attività di comunicazione
- Gestione dei servizi rivolti all'utenza turistica

- Collaborazione con enti locali ed organismi rappresentativi degli imprenditori per organizzazione di attività di interesse turistico

Modalità di erogazione del servizio:

- Gestione autonoma del servizio da parte della società, nel rispetto del contratto di servizio, degli indirizzi/ direttive fissati dal Comune, anche in corso di affidamento, della Legge e di eventuali regolamenti in vigore presso l'ente.
- Controllo da parte del Comune, dell'operato della società e del rispetto dei modi e dei tempi di effettuazione del servizio.

PARAMETRI SERVIZIO IAT	2019	2020	2021	2022	Note
N. giorni di apertura	120	120	120	120	Escluso Potenziamento Regionale
N. utenti serviti	3600	3600	3600	3600	MEDIA ANNUA
N. cartine consegnate all'utenza	1800	1800	1800	1800	In media

#### Servizio gestione piccole manutenzioni

Oggetto:

- Servizio di manutenzione stradale dell'intero territorio comunale:
  - o riparazioni manto stradale
  - o pulizia caditoie
  - o verniciatura ringhiere, panchine e paletti
  - o installazione paline, dissuasori, segnaletica, cartellonistica, ecc forniti dal Comune
  - o sistemazione di segnaletica mobile e transenne
  - o montaggio e smontaggio palco comunale
  - o manutenzione verde pubblico
- Servizio di manutenzione degli uffici comunali e delle scuole:
  - o tinteggiature interne/ esterne
  - o riparazione pavimenti
  - o riparazione rivestimenti interni
  - o interventi idraulici
  - o esecuzione di "tracce" in muratura per passaggio cavi e/o tubazioni
  - o cambio lampade, interruttori, punti presa, valvole ed apparecchi luminosi

Modalità di erogazione del servizio:

- Esecuzione degli interventi su richiesta del Comune.
- Tenuta del "Registro degli interventi inerenti al servizio di manutenzione" da compilare per ogni intervento fatto.
- Gestione autonoma del servizio da parte della società, nel rispetto del contratto di servizio, degli indirizzi/ direttive fissati dal Comune, anche in corso di affidamento, della Legge e di eventuali regolamenti in vigore presso l'ente.
- Vigilanza dei servizi da parte del U.T.C., di concerto con la P.M.

PARAMETRI SERVIZIO MANUTENZIONI	2019	2020	2021	2022	Note
N. interventi ordinari mensili	40	25	40	40	In media

PARAMETRI SERVIZIO MANUTENZIONI	2019	2020	2021	2022	Note
N. interventi straordinari mensili	20	10	20	20	In media
N. interventi urgenti mensili	5	2	5	5	In media

### Servizio di informazione e accoglienza turistica (IAT)

#### Oggetto:

- Gestione dell'imposta comunale sulla pubblicità: accertamento e riscossione volontaria e coattiva
- Svolgimento del servizio comunale delle pubbliche affissioni:
  - o Materiale affissione dei manifesti
  - o Riscossione del diritto di affissione
  - o Repressione delle affissioni abusive e recupero delle somme evase
  - o Gestione, conservazione e manutenzione degli impianti relativi alle pubbliche affissioni

#### Modalità di erogazione del servizio:

- Gestione autonoma del servizio da parte della società, nel rispetto del contratto di servizio, degli indirizzi/ direttive fissati dal Comune, anche in corso di affidamento, della Legge e di eventuali regolamenti in vigore presso l'ente.
- Controllo da parte del Comune dell'operato della società e del rispetto dei modi e dei tempi di effettuazione del servizio.

PARAMETRI SERVIZIO AFFISSIONI	2019	2020	2021	2022	Note
N. impianti gestiti	19	19	19	19	Su tutto il territorio di Castrignano del Capo, comprensivo delle Frazioni
N. manifesti affissi ANNUI	500	280	500	500	In media
N. richieste ANNUE	70	50	70	70	In media

Dalla combinazione dell'attività svolta dalla società con le risultanze contabili dell'ultimo quadriennio, emerge un rapporto equilibrato tra gli oneri sostenuti ed i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi ed alle risorse assegnate dall'ente socio/ committente.

### Proposta SoSeCo S.r.l. per il nuovo affidamento del servizio

Con comunicazione del 22 dicembre 2023, pervenuta all'Amministrazione comunale in data 23 dicembre 2022 (prot. n. 17330), SoSeCo S.r.l. ha confermato la disponibilità a continuare a svolgere i servizi di gestione tributi, trasporto scolastico, informazione e accoglienza turistica, manutenzione beni comunali e pubbliche affissioni, presentando un piano economico finanziario corredato da offerta tecnica.

L'offerta si articola in due tipologie di soluzioni; la prima in continuità con le attuali modalità operative di svolgimento del servizio, la seconda contenente alcune migliorie; di seguito si sintetizzano i profili delle offerte.

#### Ipotesi 1: proposta correlata all'affidamento dei servizi in essere come da ultimo contratto

Quadro sinottico "servizi-costi"

	COSTO SERVIZIO – COSTO DA PRECEDENTE CONTRATTO (ANNUALE)	QUOTA AUMENTI – MATERIALI DI CONSUMO – COSTO CARBURANTE E VARIE	COSTO SERVIZIO (CORRISPETTIVO CHE DOVRÀ CORRISPONDERE L'ENTE PUBBLICO OLTRE IVA PER EROGAZIONE DEL SERVIZIO)	SERVIZI OFFERTI	N. UNITÀ PERSONALE IMPIEGATA	FIGURE PREVISTE
<b>1</b>	€ 74.206,00	€ 200,00	€ 74.406,00	tributi locali	n. 1 dipendente a tempo pieno n. 1 dipendente part. time	N.1 DIPENDENTE FULL TIME A 40 ORE;  N. 3 DIPENDENTE PART-TIME A 30 ORE;
<b>2</b>	€ 47.027,84	€ 1.320,00	€ 48.347,84	trasporto scolastico	n. 3 dipendente part. time**	N. 2 DIPENDENTE PART-TIME A 36 ORE;
<b>3</b>	€ 10.452,00	€ 0	€ 10.452,00	informazioni ed accoglienza turistica (IAT)	n. 1 dipendente part. time	
<b>4</b>	€ 34.471,00	€ 200,00	€ 34.671,00	piccole manutenzioni - pulizie	n. 3 dipendente part. time**	
<b>5</b>	€ 31.894,16	€ 350,00	€ 32.244,16	pubblicità e pubbliche affissioni	n. 3 dipendente part. time**	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 198.051,00</b>	<b>€ 2.070,00</b>	<b>€ 200.121,00</b>	-	<b>6 dipendenti</b>	<b>6 dipendenti</b>

\*\* la medesima figura è impiegata in più settori;

#### *Note operative*

Variazioni rispetto al precedente contratto: di poca entità (semplice adeguamento Istat dei prezzi e dei costi annuali) valore + € 2.070,00;

Tipologia di servizio: offerta del servizio con le stesse caratteristiche e condizioni presenti da precedente contratto in scadenza il 31-12-2022;

Obiettivi e risultati: come da analisi relativa al periodo 2019 – 2022 di cui sopra.

Ipotesi 2: Proposta correlata all'affidamento dei servizi in essere come da ultimo contratto con ulteriori migliorie

	COSTO SERVIZIO – (ANNUALE)	QUOTA AUMENTI – MATERIALI DI CONSUMO – COSTO CARBURANTE E VARIE	COSTO SERVIZIO (CORRISPETTIVO CHE DOVRÀ CORRISPONDERE L'ENTE PUBBLICO OLTRE IVA PER EROGAZIONE DEL SERVIZIO)	SERVIZI OFFERTI	N. UNITÀ PERSONALE IMPIEGATA	FIGURE PREVISTE
<b>1</b>	€ 92.606,00	€ 200,00	€ 92.806,00	tributi locali	n. 2 dipendente a tempo pieno	N. 5 DIPENDENTE FULL TIME A 40 ORE;
<b>2</b>	€ 47.627,84	€ 1.320,00	€ 48.947,84	trasporto scolastico	n. 2 dipendente a tempo pieno ** n. 1 dipendente part - time**	N. 2 DIPENDENTE PART-TIME A 30 ORE, DI CUI UNO A TEMPO DETERMINATO.
<b>3</b>	€ 11.852,00	€ 0	€ 11.852,00	informazioni ed accoglienza turistica (IAT)	n. 1 dipendente a tempo pieno**	
<b>4</b>	€ 48.571,00	€ 200,00	€ 48.771,00	piccole manutenzioni - pulizie	n. 2 dipendente a tempo pieno ** n. 1 dipendente part - time**	
<b>5</b>	€ 34.694,16	€ 350,00	€ 35.044,16	pubblicità e pubbliche affissioni	n. 2 dipendente a tempo pieno ** n. 1 dipendente part - time**	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 235.351,00</b>	<b>€ 2.070,00</b>	<b>€ 237.421,00</b>	-	<b>7 dipendenti</b>	<b>7 dipendenti</b>

\*\* la medesima figura è impiegata in più settori

*Note operative*

Variazioni rispetto al precedente contratto: + 39.370,00 euro;

Tipologia di servizio: migliore servizio precedentemente offerto con orari di lavoro incrementati, unità lavorative aggiunte e maggiore efficienza;

Obiettivi e risultati:

Per il settore tributi locali:

Gestione delle attività amministrative inerenti alle riscossioni coattive a supporto delle agenzie di competenza;

Aumento delle annualità di accertamento sui tributi locali, prima della prescrizione prevista per legge (In tale modo si eviterà l'accumulo di pratiche a ridosso delle scadenze per ciascuna ogni annualità con un recupero delle imposte più efficiente e sicuro per Ente);

Per il servizio IAT:

Aumento degli orari di lavoro e apertura sportello a partire dal 1/06 di ogni anno anziché dal 16/6;

Per il servizio trasporto:

Possibilità di poter gestire con i propri autobus attività extra curricolari, extra scolastiche per gli alunni delle scuole materne, elementari e medie oltre gli orari scolastici;

Per il servizio affissioni:

Aumento dell'orario lavorativo per affissioni con carattere di urgenza;

Per il servizio manutenzioni:

Migliore pulizia e manutenzione delle strade urbane, in particolar modo nei periodi di maggiore affluenza turistica nei periodi estivi con riferimento particolare al lungomare;

Specifiche delle variazioni relative alla proposta migliorativa, come elencate di seguito:

1- impegni forza lavoro - dipendenti			
Impegno ore lavorative settimanali			
Dipendente	Situazione Attuale	Situazione Post con aumento	incremento di costo per dipendente in funzione all'aumento ore rispetto al costo attuale
	ore da contratto- settimanali	ore da contratto- settimanali	
A	30 - part time	40 - full time	9.900,00 €
B	30 - part time	40 - full time	9.900,00 €
C	36 - part time	40 - full time	2.950,00 €
D	36 - part time	40 - full time	2.950,00 €

\* le altre due unità lavorative non subiranno variazioni

**25.700,00 €** totale voce 1

di cui

€ 18.400,00 da imputare su attività tributi  
 € 1.400,00 da imputare su servizio IAT  
 € 600,00 da imputare a trasporto  
 € 2.800,00 da imputare a servizio affissioni  
 € 2.500,00 da imputare a manutenzioni

2- impegni aumenti carburante e varie

	incremento costi materiale di consumo (valore calcolato con un ricarico del 20-30% sul prezzo medio dell'anno 2019)	incremento costi materiale di consumo per affissioni (valore calcolato con un ricarico del 20-30% sul prezzo medio dell'anno 2019)	incremento di costo caro carburante (valore calcolato con un ricarico del 20-30% sul prezzo medio dell'anno 2019)
Costo materiale di consumo e cancelleria	200,00 €		
Costo materiale di consumo	200,00 €		
Costo materiale per affissioni		350,00 €	
Carburanti Trasporto - Utilizzo mezzi lavoro			1.320,00 €
			<b>2.070,00 €</b> totale voce 2

di cui

1.320,00 €	da imputare a trasporto scolastico
200,00 €	da imputare ai tributi locali
350,00 €	da imputare alle affissioni
200,00 €	da imputare alle manutenzioni

3- unità a tempo determinato full time per manutenzioni e dispositivi di protezione per manutenzioni

		investimenti
assunzione unità per manutenzioni	a tempo determinato 4-5 mesi	11.000,00 €
dispositivi di protezione e costo servizio gestione personale e buste-paga (per unità aggiunta - quota annuale)		600,00 €
		<b>11.600,00 €</b> totale voce 3

di cui

11.600,00 €	da imputare per manutenzioni
-------------	------------------------------

**incremento generale**

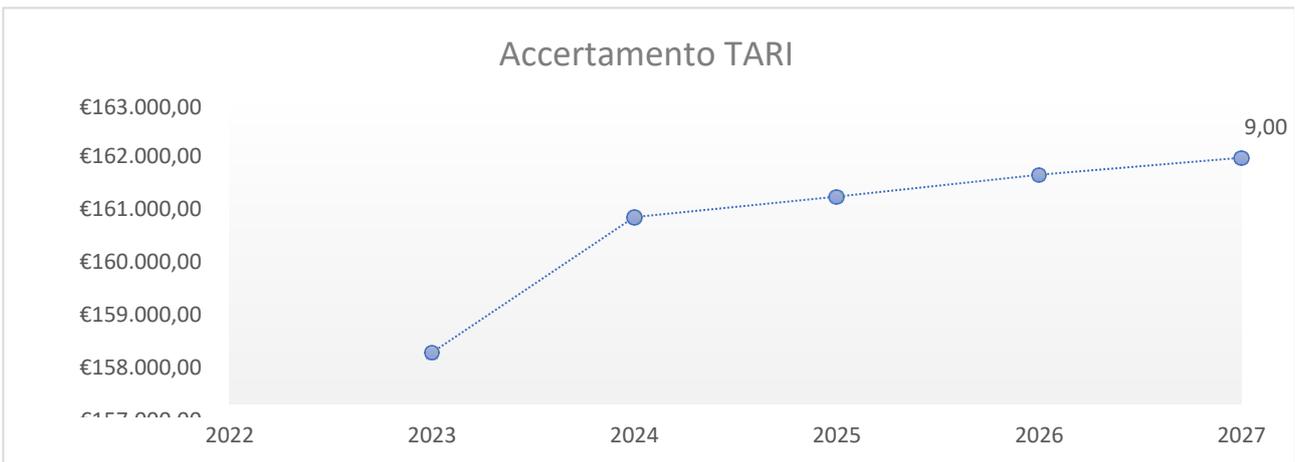
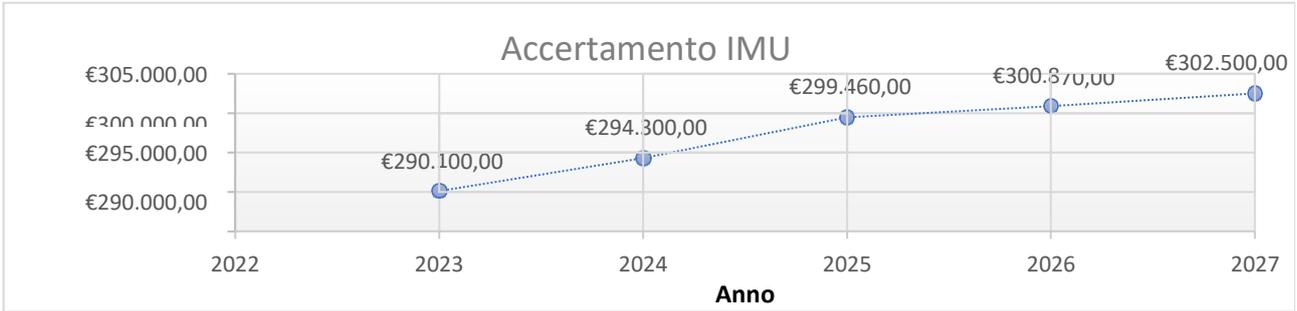
**39.370,00 €** totale voce 1+2+3

PROSPETTO DEI RICAVI ANNUALI - VARIAZIONE CON OFFERTA MIGLIORATIVA

	STATO ATTUALE - IMPORTI DA CONTRATTO SERVIZIO DEL 01-10-2019	OFFERTA MIGLIORATIVA - IMPORTI DA CONTRATTO SERVIZIO DAL 01-01-2023
RICAVI SERVIZIO TRIBUTI LOCALI	74.206,00 €	€ 92.806,00
RICAVI SERVIZI TRASPORTO SCUOLA	47.027,84 €	€ 48.947,84
RICAVI SERVIZI I.A.T.	10.452,00 €	€ 11.852,00
RICAVI SERVIZI MANUTENZIONI	34.471,00 €	€ 48.771,00
RICAVI SERVIZI AFFISSIONI E PUBBLICITA'	31.894,16 €	€ 35.044,16
<b>RICAVI TOTALI</b>	<b>198.051</b> annuali - oltre iva	<b>237.421</b> annuali - oltre iva

Previsioni introiti accertamenti IMU-TASI-TARI

In relazione all'offerta migliorativa, sono state formulate, per alcune annualità successive, le maggiori previsioni di introito in favore del Comune di Castrignano del Capo derivanti dal potenziamento dei servizi affidati a SoSeCo S.r.l.



### **Mancato ricorso al mercato e benefici per la collettività**

La ricognizione delle caratteristiche di SoSeCo S.r.l. unitamente all'analisi dei costi sostenuti per i servizi di gestione tributi, trasporto scolastico, informazione e accoglienza turistica, manutenzione beni comunali e pubbliche affissioni erogati a favore del Comune di Castrignano del Capo, fanno emergere come il ricorso alla società rappresenti una soluzione complessivamente conveniente e sostenibile per l'Amministrazione comunale.

In primo luogo è opportuno evidenziare come il sistema di programmazione, monitoraggio e controllo sulle attività svolte dalla società e sui riflessi economici della stessa, consenta al Comune di verificare costantemente il corretto equilibrio tra le risorse impiegate ed i risultati conseguiti. L'analisi condotta sui dati contabili rilevati negli ultimi quattro esercizi, suddivisa per singolo servizio svolto e tenendo conto dei riflessi dell'attività trasversale, ha dimostrato come tutti i fattori produttivi impiegati siano finalizzati ad assicurare l'erogazione dei servizi affidati dall'ente, garantendo al contempo un rapporto equilibrato con i proventi conseguiti. A ciò si aggiunge il conseguimento di livelli prestazionali soddisfacenti, come dimostrato dall'evoluzione dei parametri operativi.

Occorre altresì sottolineare come la società riesca ad organizzare e condurre congiuntamente una pluralità di servizi eterogenei che, se affidati tramite ricorso al mercato, determinerebbero un frazionamento della committenza, con probabili riflessi negativi sui costi che complessivamente l'Amministrazione comunale e la collettività dovrebbero sostenere.

Le motivazioni sopra richiamate sostengono la congruità dell'offerta formulata da SoSeCo S.r.l. di proseguire nei rapporti di servizio con la stessa, senza ricorrere a soluzioni di mercato. Tale valutazione appare sostenibile sia con riferimento all'offerta formulata dalla società in continuità con le attuali modalità di gestione dei servizi (Ipotesi 1), sia con riferimento all'offerta migliorativa (Ipotesi 2), laddove il maggiore incremento dei corrispettivi richiesti è dettagliatamente correlato al maggiore impiego dei fattori produttivi ed al potenziamento dell'attività resa nei confronti del Comune di Castrignano del Capo.

Alle considerazioni precedenti occorre aggiungere che l'Amministrazione comunale, per mezzo dei propri uffici e grazie agli strumenti del controllo analogo previsti dal modello in house providing perseguito, sarà in ogni caso in grado di mantenere un costante presidio sulle condizioni di economicità dei servizi in oggetto, valutandone la sostenibilità nel tempo rispetto a nuove alternative gestionali.