



COMUNE DI CANELLI

Piano economico-finanziario

Concessione del servizio di nido d'infanzia comunale

***dal 1° gennaio 2027 al 31 luglio 2029
più il possibile rinnovo di ulteriori tre anni scolastici sino al 31 luglio 2032***

Introduzione

Il Comune di Canelli intende indire una procedura di gara per l'affidamento in concessione del servizio di gestione del nido d'infanzia comunale sito in prossimità dell'area "C.A. Dalla Chiesa", in via Domenico Giovine.

La struttura accoglierà bambini di età compresa tra 3 e 36 mesi con capienza massima di 36 posti. La gestione del servizio prevede, nel rispetto della normativa e del Capitolato Tecnico, lo svolgimento di varie attività didattiche, pedagogiche ed amministrative, incluso il servizio di ristorazione e gli altri servizi connessi ed accessori al mantenimento e funzionamento della struttura per tutta la durata del contratto. Il presente documento ha lo scopo di illustrare la fattibilità economico-finanziaria di massima della concessione.

Valore del contratto e ipotesi del modello economico-finanziario

Il modello concessorio ipotizzato prevede che sia garantito il servizio di Nido dal lunedì al venerdì, con esclusione dei giorni festivi, dalle ore 7.45 alle ore 16.15, ferma la possibilità per il Concessionario di offrire il servizio per una durata superiore a quella minima indicata.

Il servizio è distinto in due turni con previsione di rette differenziate:

- Turno breve: dalle ore 7.45 alle ore 13.15 di importo pari a euro 470,00
- Turno lungo: dalle ore 7.45 alle ore 16.15 di importo pari a euro 750,00

Piano economico-finanziario di massima

Nella tabella che segue sono state elaborate le previsioni di massima relative al conto economico del soggetto gestore. I valori esposti hanno il solo scopo di dimostrare la fattibilità "di base" dell'iniziativa, rispetto alla quale i concorrenti hanno il compito di sviluppare una propria proposta gestionale.

Per la fattibilità economico-finanziaria e gestionale di massima dell'investimento il Comune di Canelli ha previsto la corresponsione di un prezzo che ha lo scopo di garantire l'equilibrio economico - finanziario.

Ai fini del calcolo del fatturato del Concessionario per le attività standard si è preventivata una retta mensile pari ad euro 750,00 soggetta al ribasso da parte del concessionario; il corrispettivo mensile per l'iscrizione al nido è dovuto per n. 36 bambini per n. 11 mesi (da settembre a dicembre e da gennaio a luglio), ad esclusione del mese di agosto. Si ipotizza la scelta del turno lungo per tutta la durata della concessione.

Il ricavato da tariffa ovvero da integrazioni comunali per utenti beneficiari di riduzioni tariffarie in ragione dei principi di piena accessibilità e universalità del servizio pubblico è stato calcolato per € 297.000,00 all'anno Iva esente o Iva compresa (ovvero per € 282.857.14 esclusa Iva al 5%, da

applicarsi qualora il concessionario sia tenuto all'applicazione di tale aliquota ai sensi del combinato disposto dell'art. 37, c. 1, lett. z), del D.Lgs. n. 10 del 19 gennaio 2026, e della Parte III, numero 1), della Tabella A allegata al medesimo decreto). Il presente documento è comunque stato redatto, e il valore a base di gara è stato definitivamente calcolato, assumendo l'applicazione di un'aliquota IVA del 5% sulle prestazioni principali, e scorporando l'importo risultante dalla tariffa base determinata dall'amministrazione comunale.

Si è altresì tenuto conto di eventuali altri ricavi e proventi derivanti dall'espletamento di attività complementari per un importo forfettario di massima pari ad € 5.000,00 Iva compresa (esclusa Iva al 5% € 4.761,90, sempre da applicarsi qualora il concessionario sia tenuto all'applicazione di tale aliquota ai sensi del combinato disposto dell'art. 37, c. 1, lett. z), del D.Lgs. n. 10 del 19 gennaio 2026, e della Parte III, numero 1), della Tabella A allegata al medesimo decreto e nell'ipotesi che tali attività complementari siano assimilabili alle prestazioni principali di asilo nido quanto al regime IVA – per esempio, prestazioni connesse all'accoglienza dei bambini anche in orario antecedente l'apertura o successiva alla chiusura del servizio ordinario). Anche con riferimento tali prestazioni quindi il presente documento è stato redatto, e il valore a base di gara è stato definitivamente calcolato, assumendo l'applicazione di un'aliquota IVA del 5%.

Il fatturato annuale presunto include ulteriori contributi comunali, pari a € 10.000,00 Iva compresa quale ristoro dei costi di utenza (esclusa Iva al 22% € 8.196,72) e a € 4.400,00 quale compensazione del canone di concessione, considerato esente Iva.

Il Comune interverrà economicamente sostenendo la spesa per il contenimento delle rette di frequenza delle famiglie degli utenti del nido d'infanzia comunale versando un importo determinato dalla differenza del costo mensile per bambino, definito con l'offerta, con l'ammontare delle rette di frequenza mensili determinate in base alle soglie ISEE.

Le fasce ISEE che daranno accesso alle riduzioni tariffarie sono state approvate con deliberazione della Giunta Comunale n. 73/2026 del 23/04/2026, fermo restando che l'entità delle riduzioni stesse verrà determinata anno per anno sempre dalla Giunta Comunale, entro i limiti minimo e massimo fissati in tale delibera, in funzione delle risorse disponibili.

La stima dei costi ha tenuto conto dei seguenti vincoli e delle seguenti variabili:

- ✓ Costo per fornitura pasti veicolati: stima di € 4,84 al giorno a bambino per 21 giorni al mese per 11 mesi – spesa annua € 40.250,00 Iva compresa (esclusa Iva al 4% € 38.701,92)
- ✓ Costo del materiale di consumo: spesa annua stimata di € 5.000 Iva compresa (esclusa Iva al 22% € 4098,36)
- ✓ Costi per utenze: spesa annua stimata di € 10.000 Iva compresa (esclusa Iva al 22% € 8.196,72).
- ✓ Costi di manutenzione: spesa annua stimata di € 3.500,00 Iva compresa (esclusa Iva al 22% € 2.868,85), di cui € 2.500,00 Iva compresa per la manutenzione del verde ed €

1.000,00 Iva compresa per manutenzione impianti.

- ✓ Spese per servizi generali ed oneri diversi di gestione (premi assicurativi, contabilità, ecc.) per un totale pari a € 5.600,00 Iva compresa (esclusa Iva al 22% € 4.590,16).
- ✓ Canone per l'utilizzo dell'immobile pari a € 400,00 al mese, considerato esente Iva, per un totale annuo pari ad € 4.400,00.
- ✓ Oneri finanziari, imposte e tasse ulteriori rispetto all'Iva per un totale di € 4.000,00.
- ✓ Parametri di legge e CCNL per la quantificazione delle risorse umane.

Nella quantificazione delle risorse umane si è tenuto conto della normativa vigente e si è preso come riferimento il CCNL per le lavoratrici ed i lavoratori delle cooperative del settore socio-sanitario-assistenziale, educativo e di inserimento lavorativo per il triennio 2023-2025 sottoscritto il 24 gennaio 2024 da AGCI IMPRESE SOCIALI, CONFCOOPERATIVE FEDERSOLIDARIETA', LEGACOOP SOCIALI e FP CGIL, FP CISL, FISASCAT CISL, UIL FPL, UILTUCS – codice CNEL T151.

Resta ferma per l'operatore economico la facoltà di indicare nella propria offerta il differente contratto collettivo applicato, purché garantisca ai dipendenti le stesse tutele di quello sopra indicato, nel rispetto del ex art. 11, c. 2, del D.Lgs. n. 36/2023 e s.m.i., ed ex all. I.01 al medesimo decreto.

Il costo annuale del personale è pari a € 230.950,71.

Di seguito è rappresentato il dettaglio dei costi e delle figure professionali impiegate.

Figura	Numero figure professionali	tariffa oraria	ore mese lavorate	costo mensile	costo annuale
Educatore professionale D2	5	18,20	164	14.558,76	160.146,38
Educatore professionale D2	1	18,21	136	2.418,74	26.606,19
Ausiliario B1	1	15,06	160	2.408,89	26.496,77
Ausiliario B1	1	15,13	80	1.210,30	13.313,28
Coordinatore D3/E1	1	19,94	20	398,82	4.386,98
Totale	9			18.576,77	230.950,71

Conclusioni

Le stime sopra indicate sono puramente indicative e dipendono da una pluralità di parametri influenzati anche dalle scelte strategiche che il Concessionario adotterà per la gestione del servizio, dal numero degli utenti del nido d'infanzia e dal rispetto del numero del personale impiegato da determinarsi in funzione della capienza.

Esse non impegnano in alcun modo il Comune di Canelli e non costituiscono alcuna garanzia di corrispondenti introiti per il Concessionario.

PIANO ECONOMICO - FINANZIARIO DI MASSIMA DELLA CONCESSIONE (ex art. 179 D.Lgs. n. 36/2023)

CONTO ECONOMICO	Anno scolastico 1	Anno scolastico 2	Anno scolastico 3	TOTALE	Eventuale rinnovo per ulteriori tre anni scolastici	Anno scolastico 4	Anno scolastico 5	Anno scolastico 6	TOTALE
Fatturato	180.000,00	282.857,14	282.857,14	745.714,28		282.857,14	282.857,14	282.857,14	1.594.285,70
Altri ricavi per attività complementari	3.030,30	4.761,90	4.761,90	12.554,11		4.761,90	4.761,90	4.761,90	26.839,83
Contributi comunali - canone	2.800,00	4.400,00	4.400,00	11.600,00		4.400,00	4.400,00	4.400,00	24.800,00
Contributi comunali utenze	5.216,09	8.196,72	8.196,72	21.609,53		8.196,72	8.196,72	8.196,72	46.199,69
Totale ricavi	191.046,39	300.215,76	300.215,76	791.477,92		300.215,76	300.215,76	300.215,76	1.692.125,22
Fornitura pasti veicolati	24.628,49	38.701,92	38.701,92	102.032,33		38.701,92	38.701,92	38.701,92	218.138,09
Materiale di consumo	2.608,05	4.098,36	4.098,36	10.804,77		4.098,36	4.098,36	4.098,36	23.099,85
Utenze	5.216,09	8.196,72	8.196,72	21.609,53		8.196,72	8.196,72	8.196,72	46.199,69
Manutenzione verde	1.304,02	2.049,18	2.049,18	5.402,38		2.049,18	2.049,18	2.049,18	11.549,92
Manutenzione impianti	521,61	819,67	819,67	2.160,95		819,67	819,67	819,67	4.619,96
Servizi generali e oneri diversi di gestione	2.921,01	4.590,16	4.590,16	12.101,33		4.590,16	4.590,16	4.590,16	25.871,81
Personale	146.968,63	230.950,71	230.950,71	608.870,05		230.950,71	230.950,71	230.950,71	1.301.722,18
Canone utilizzo immobile	2.800,00	4.400,00	4.400,00	11.600,00		4.400,00	4.400,00	4.400,00	24.800,00
Oneri finanziari	636,36	1.000,00	1.000,00	2.636,36		1.000,00	1.000,00	1.000,00	5.636,36
Imposte e tasse	1.909,09	3.000,00	3.000,00	7.909,09		3.000,00	3.000,00	3.000,00	16.909,09
Totale spese	189.513,35	297.806,72	297.806,72	785.126,79		297.806,72	297.806,72	297.806,72	1.678.546,95
Margine concessionario	1.533,04	2.409,04	2.409,04	6.351,13		2.409,04	2.409,04	2.409,04	13.578,26