**ALLEGATO 14**

**SCHEMA GIUSTIFICATIVI**

## PREMESSE

Il Disciplinare di gara al capitolo 22 – Verifica di anomalia delle offerte -stabilisce che *“Al ricorrere dei presupposti di cui all’art. 97, comma 3 del Codice, e in ogni altro caso in cui, in base a elementi specifici, l’offerta appaia anormalmente bassa, il Responsabile del procedimento, avvalendosi, se ritenuto necessario, della commissione, valuta la congruità, serietà, sostenibilità e realizzabilità delle offerte che appaiono anormalmente basse […] Il RdP richiede per iscritto al concorrente la presentazione, delle spiegazioni, se del caso indicando le componenti specifiche dell’offerta ritenute anomale. A tal fine, assegna un termine non inferiore a quindici giorni dal ricevimento della richiesta”* per la produzione di dettagliate giustificazioni sull’offerta presentata

*“Con riferimento alle modalità di presentazione delle predette giustificazioni, il concorrente potrà utilizzare il documento “Dichiarazione relativa alle giustificazioni dell’offerta” (comprensivo della “Tabella di sintesi del Conto economico”) redatto secondo quanto previsto nell’Allegato 14 “Schema di riferimento per la presentazione delle giustificazioni relative all’offerta presentata in sede di gara (cd. Business Plan) – Linee guida”. Si precisa che tale schema di riferimento (cd. Business Plan), è integrabile e modificabile secondo necessità da parte di ciascun concorrente. Il concorrente, attraverso tale documento dovrà fornire i razionali a giustificazione dei valori presenti nel Conto economico, avendo cura di specificare nel dettaglio la base di calcolo che ha portato a definire le singole voci di costo e di ricavo, nonché gli elementi necessari a circostanziare il proprio piano di business (eventuali dati statistici, e ogni altro elemento utile a valutare l’attendibilità dell’offerta)”*.

Al riguardo viene, pertanto, fornito il presente schema di riferimento (cd. Business Plan), integrabile e modificabile secondo necessità, che risponde a finalità di semplificazione e mira a mettere a disposizione dei concorrenti uno strumento attraverso cui chiarire gli elementi di cui l’offerta si compone, così da garantire parità di trattamento e condizioni uniformi di valutazione. Trattandosi, peraltro, di un mero strumento di ausilio, lo stesso potrà essere integrato e modificato secondo necessità da ogni concorrente per illustrare più esaurientemente tutti gli elementi di effettiva convenienza economica e congruità dell’offerta. Infatti, per previsione dell’art. 97, comma 1, del D. Lgs. 50/2016 e s.m.i., i singoli concorrenti possono dimostrare l’attendibilità e congruità dell’offerta sulla base delle giustificazioni che ritengono idonee.

# Servizi aggiuntivi/Varianti non ammessi

Si rammenta che, differentemente dalle precedenti edizioni, nel presente appalto non è prevista l’offerta di alcun servizio aggiuntivo/variante ammessa (cfr. Determinazione n. 5 del 20 ottobre 2011 dell’Autorità Nazionale Anticorruzione) e pertanto non saranno ammessi per dimostrare la congruità dell’offerta economica presentata da ciascun offerente nessun utile derivante dalla vendita dei cd. servizi aggiuntivi/varianti.

Si precisa infine che i progetti tecnici (cfr. Criteri PT 11, PT12 del Disciplinare di gara), eventualmente offerti in gara, non sono da trattare come servizi aggiuntivi a cui collegare eventuali ulteriori utili derivanti dalla vendita del servizio di cui trattasi.

# Sconto incondizionato verso gli esercenti

Si precisa, altresì, che in linea con le disposizioni della lettera c) del paragrafo 9.4 del Capitolato tecnico, lo Sconto incondizionato che il Fornitore riconoscerà agli Esercenti, da riportare nel Conto economico dovrà essere in linea con quanto dichiarato in sede di gara.

## INDICAZIONI PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE RELATIVA ALLE GIUSTIFICAZIONI DELL’OFFERTA

Nel presente paragrafo si forniscono alcuni suggerimenti per la compilazione delle n. 6 Sezioni che compongono la Dichiarazione relativa alle giustificazioni dell’offerta; si precisa che tali indicazioni non sono vincolanti né esaustive.

# SEZIONE 1: DATI RELATIVI ALLA SOCIETA’

In questa sezione occorrerà riportare i dati relativi alla società, una breve descrizione dell’attività svolta dall’azienda, rappresentando la struttura organizzativa, con il relativo organigramma, dando opportuna evidenza alle risorse dedicate al servizio oggetto della gara e a quelle che verranno impiegate per la gestione del presente appalto.

# SEZIONE 2: FATTIBILITA’ TECNICA

In questa sezione occorrerà riportare sinteticamente una descrizione del servizio di fornitura dei Buoni pasto, con riferimento all’intero ciclo di vita del Buono pasto ed alle strutture interne ed esterne all’azienda coinvolte nel processo di erogazione del servizio.

Saranno, altresì, rappresentati tutti gli aspetti tecnico organizzativi che permetteranno l’erogazione del servizio, evidenziandone punti di forza ed eventuali fattori di rischio, con le relative azioni correttive, nonché i fattori che garantiscono un elevato standard qualitativo. Andrà inoltre evidenziata la correlazione tre le modalità prescelte per l’erogazione del servizio e l’offerta presentata in sede di gara.

# SEZIONE 3: FATTIBILITA’ ECONOMICO-FINANZIARIA

In questa sezione andranno descritti tutti gli elementi di carattere economico e finanziario dai quali si evinca la remuneratività dell’offerta. Relativamente allo stato patrimoniale, andranno sinteticamente evidenziate le forme di finanziamento interne (patrimonio netto) e/o esterne, atte a garantire la sostenibilità dell’appalto.

In questa stessa sezione andrà inoltre spiegato come è stato elaborato il Conto Economico dell’appalto. A tal fine, si invita il concorrente a riempire tale parte della sezione in parallelo con la compilazione della “Tabella di sintesi del Conto economico” da allegare alla Dichiarazione, in quanto della stessa parte integrante e sostanziale.

Il concorrente, dettaglierà le singole voci di ricavo e di costo e per ciascuna di essa le eventuali sottovoci che concorrono a comporre la voce principale. Per ciascuna voce/sottovoce, il concorrente illustrerà in che modo si è pervenuti alla relativa previsione numerica (da riportare poi nel corrispondente campo presente nella richiamata Tabella) e la modalità di calcolo utilizzata. A tal fine, il concorrente, a supporto di quanto rappresentato, potrà altresì produrre documentazione aggiuntiva, che diverrà parte integrante e sostanziale della presente dichiarazione.

Di seguito alcuni esempi di voci di ricavo e di costo e relative modalità di calcolo (tali voci sono presenti anche nella “Tabella di sintesi del Conto economico”; qualora il conto economico del concorrente si componga di voci diverse, il concorrente provvederà ad aggiornare la Tabella):

# RICAVI

1. Ricavi dalla P.A. (fatturato netto)

Descrizione: massimale della gara al netto dello sconto offerto alla P.A.

Modalità di calcolo: fatturato netto (da indicare nella colonna D della Tabella riepilogativa ricavi/costi) = massimale meno sconto offerto alla P.A. (indicare anche i valori numerici). Incidenza della voce sul valore della gara(%) – Esempio: 90.000.000,00 € (fatturato netto) diviso 100.000.000,00 € (massimale) = 90,00 % (da riportare in colonna E).

1. **Ricavi da proventi finanziari Totali:**

Descrizione: relativamente alle sottovoci (es. Ricavi da proventi finanziari; Ricavi da interessi di mora per ritardato pagamento dalla P.A., Ricavi da interessi credito Iva; Ricavi da interessi generati da finanziamenti al gruppo/società) che saranno indicate nella Tabella, occorrerà riportare una breve descrizione.

Modalità di calcolo: per ciascuna sottovoce occorrerà evidenziare la modalità di calcolo, relativa al valore che verrà indicato nella colonna C della Tabella riepilogativa ricavi/costi; mentre nella colonna D (in corrispondenza della voce “Ricavi da proventi finanziari Totali”) verrà riportato il valore risultante dalla somma dei valori indicati in colonna C.

Esempio di elementi utilizzati come base di calcolo: differenza in giorni fra incasso dalla P.A. e pagamento agli esercenti; tasso di rendimento su liquidità di cassa; stima interessi di mora per ritardato pagamento della P.A. con indicazione dei relativi razionali.

Incidenza della voce sul valore della gara (%): il valore relativo a ciascuna voce andrà rapportato al massimale di gara. La percentuale così ottenuta andrà riportata nella colonna E.

1. **Altri ricavi**

Rappresentazioni di eventuali ulteriori voci di ricavo secondo lo schema descritto nelle voci precedenti.

# COSTI

1. **Costi per rimborso Esercenti:**

Descrizione: massimale della gara al netto della commissione offerta e dello scorporo.

Modalità di calcolo: valore del massimale della gara meno la commissione offerta all'esercente; sulla base di tale risultato, imponibile, deve essere effettuata l'operazione di scorporo dell'IVA

(imponibile – 9,1%). Tale risultato dovrà essere riportato nella colonna D della Tabella riepilogativa ricavi/costi.

Incidenza della voce sul valore della gara (%): il valore relativo a ciascuna voce andrà rapportato al massimale di gara. La percentuale così ottenuta andrà riportata nella colonna E.

1. **Costi di gestione dei Buoni pasto (dalla produzione alla consegna)**

Descrizione: relativamente alle sottovoci (es. Costi per emissione/confezionamento dei buoni pasto/delle card: stampa, personalizzazione, eventuali sostituzioni; Costi per trasporto/consegna dei buoni/delle card presso gli uffici delle P.A.; costi per eventuali sostituzioni) che saranno indicate nella Tabella, occorrerà riportare una breve descrizione.

In particolare si chiede di specificare i costi nell’ipotesi di stampa di 150 tessere annue e di utilizzo delle tessere Policard per tutti gli altri utenti, identificando i costi per l’integrazione informatica delle tessere Policard.

Modalità di calcolo: per ciascuna sottovoce occorrerà evidenziare la modalità di calcolo, relativa al valore che verrà indicato nella colonna C della Tabella riepilogativa ricavi/costi; mentre nella colonna D (in corrispondenza della voce “Costi di gestione dei buoni pasto”) verrà riportato il valore risultante dalla somma dei valori indicati in colonna C.

Esempio di elementi da sviluppare per la definizione della base di calcolo per ciascun servizio: costo di emissione della card personalizzata; costo spedizione per ogni card; numero di card da emettere.

Incidenza della voce sul valore della gara (%): il valore relativo a ciascuna voce andrà rapportato al massimale di gara. La percentuale così ottenuta andrà riportata nella colonna E.

1. **Costi generali**

Descrizione: relativamente alle sottovoci (es. Costo del personale; Costi legati alla struttura preposta alla gestione del servizio: sede, utenze,ecc.; Costi per la sicurezza di cui all’art. 95, comma 10, del D. Lgs. n. 50/2016 già indicati in Offerta; ecc.) che saranno indicate nella Tabella, occorrerà riportare una breve descrizione.

Modalità di calcolo: per ciascuna sottovoce occorrerà evidenziare la modalità di calcolo, relativa al valore che verrà indicato nella colonna C della Tabella riepilogativa ricavi/costi; mentre nella colonna D (in corrispondenza della voce “Costi generali”) verrà riportato il valore risultante dalla somma dei valori indicati in colonna C.

Incidenza della voce sul valore della gara (%): il valore relativo a ciascuna voce andrà rapportato al massimale di gara. La percentuale così ottenuta andrà riportata nella colonna E.

1. **Costi legati all'appalto (partecipazione alla gara ed in c.so di esecuzione):**

Descrizione: relativamente alle sottovoci che saranno indicate nella Tabella (es. Costo cig; Costi di registrazione del contratto; Costo per il rilascio delle cauzioni; Costo per convenzionamento: costi connessi alla lavorazione degli Addendum compresi quelli per la retribuzione dei lavoratori assunti con contratto di lavoro interinale ed eventuali prestazioni da parte di freelance, costi connessi alle comunicazioni agli esercizi convenzionati; Costo manutenzione della rete degli esercizi in corso di esecuzione del contratto; Costo per il rilascio della polizza assicurativa; ecc.) occorrerà riportare una breve descrizione.

Modalità di calcolo: per ciascuna sottovoce occorrerà evidenziare la modalità di calcolo, relativa al valore che verrà indicato nella colonna C della Tabella riepilogativa ricavi/costi; mentre nella colonna D (in corrispondenza della voce “Costi legati all'appalto”) verrà riportato il valore risultante dalla somma dei valori indicati in colonna C. Si precisa che i valori potranno riferirsi sia al costo direttamente imputabile all'attività che alla quota di ammortamento giustificata dall'utilità in favore di altri appalti (da specificare).

Incidenza della voce sul valore della gara (%): il valore relativo a ciascuna voce andrà rapportato al massimale di gara. La percentuale così ottenuta andrà riportata nella colonna E.

1. **Oneri finanziari: eventuale rappresentazione degli oneri finanziari sostenuti, secondo lo schema descritto nelle voci precedenti** (es. interesse finanziario su esposizione di liquidità passiva).
2. **Altri Costi: rappresentazione di eventuali ulteriori voci di costo secondo lo schema descritto nelle voci precedenti**.

# SALDO FINALE

In questo punto andrà riepilogato il Saldo finale complessivo al lordo di imposte e tasse (Utile lordo): differenza tra il totale Ricavi ed il totale Costi.

# SEZIONE 4: ALLEGATI

* 1. Tabella di sintesi del Conto Economico (allegata)
  2. Documenti a supporto

# SEZIONE 5: DICHIARAZIONE FINALE

In questa sezione andrà riportato il saldo finale del Conto economico, risultante appunto dalla differenza fra il Totale Ricavi e il Totale Costi.

# SEZIONE 6: DOCUMENTAZIONE COPERTA DA RISERVATEZZA

In questa sezione l’Offerente è tenuto ad indicare analiticamente le parti della documentazione presentata (dichiarazione e tabella) che ritiene coperte da riservatezza, con riferimento a marchi, know-how, brevetti ecc., e che pertanto intende segretare, in linea con quanto riportato nel paragrafo 9.4 “Accesso agli atti all’esito della procedura di gara” del Disciplinare di gara.

## FACSIMILE

**Spett.le**

**Politecnico di Milano**

**Piazza Leonardo da Vinci, 32**

**20133 Milano**

# DICHIARAZIONE RELATIVA ALLE GIUSTIFICAZIONI DELL’OFFERTA

**GARA PER LA FORNITURA DEL SERVIZIO SOSTITUTIVO DI MENSA MEDIANTE BUONI PASTO ELETTRONICI PER STUDENTI ASSEGNATARI DI BENEFICI DEL DIRITTO ALLO STUDIO.**

**SEZIONE 1: DATI RELATIVI ALLA SOCIETA’**

# Sezione 1 Sub 1 – Dichiarazione della società

La , con sede in , Via , tel. \_, Capitale sociale

codice fiscale , partita IVA n. iscritta nel Registro delle Imprese di \_ al n. , in persona del \_ e legale rappresentante

\_*,* ai sensi e per gli effetti dell’art. 76 D.P.R. 445/2000, consapevole della responsabilità e delle conseguenze civili e penali previste in caso di dichiarazioni mendaci e/o formazione od uso di atti falsi, nonché in caso di esibizione di atti contenenti dati non più corrispondenti a verità e consapevole altresì che qualora emerga la non veridicità del contenuto della presente dichiarazione la scrivente Impresa decadrà dai benefici per i quali la stessa è rilasciata, DICHIARA SOTTO LA PROPRIA RESPONSABILITÀ, AI SENSI DEGLI ARTT. 46 E 47 DEL

D.P.R. 445/2000 quanto di seguito specificato nelle sezioni da 1 a 6 della presente dichiarazione.

**Sezione 1 Sub 2 – Descrizione attività della società e della struttura organizzativa**

**SEZIONE 2: FATTIBILITA’ TECNICA**

**SEZIONE 3: FATTIBILITA’ ECONOMICO-FINANZIARIA**

**SEZIONE 4: ALLEGATI (parti integranti e sostanziali della presente dichiarazione)**

# SEZIONE 5: DICHIARAZIONE FINALE

L’offerta economica sopra rappresentata, tenuto conto di tutti i costi del servizio (diretti ed indiretti) e di tutti i ricavi correlati allo stesso, è remunerativa, onde non anomala, poiché consentirebbe alla scrivente un saldo finale conto economico di € \_;

# SEZIONE 6: DOCUMENTAZIONE COPERTA DA RISERVATEZZA

L’Offerente dichiara che ritiene coperte da riservatezza, con riferimento a marchi, know-how, brevetti ecc.. le seguenti parti della presente documentazione: \_

,lì



|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *Tabella di sintesi del Conto economico* |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Colonna A** | **TABELLA RIEPILOGATIVA RICAVI/COSTI**  **Colonna B** | **IMPORTI PARZIALI**  **(in €) Colonna C** | **IMPORTO**  **(in €) Colonna D** | **INCIDENZA SUL VALORE DELLA GARA - MASSIMALE (%)**  **Colonna E** |
|  | **RICAVI** |  |  |  |
| **A** | **Ricavi dalla P.A.: fatturato netto (massimale della gara al netto dello sconto offerto alla P.A.)** |  | **x** |  |
| **B** | **Ricavi da proventi finanziari Totali** |  | **x** |  |
| B1 | Ricavi da proventi finanziari | x |  |  |
| B2 | …. | x |  |  |
| **C** | **Altri ricavi** |  | **x** |  |
|  | **TOTALE RICAVI** | **X** | |  |
|  | **COSTI** |  |  | |
| **D** | **Costi per rimborso Esercenti (massimale della gara al netto della commissione offerta e dello scorporo)** |  | **x** |  |
| **E** | **Costi di gestione dei buoni pasto (dalla produzione alla consegna)** |  | **x** |  |
|  | | | | |



|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| E1 | Costi per emissione/confezionamento delle card (stampa, personalizzazione, eventuali sostituzioni) | X |  |  |
| E2 | Costi per trasporto/consegna dei buoni/delle card presso gli uffici delle P.A. (spedizione card, eventuali sostituzioni,…) | X |  |  |
| E3 | Altri costi di gestione (specificare) | X |  |  |
| **F** | **Costi generali** |  | **x** |  |
| F1 | Costo del personale | x |  |  |
| F2 | Costi legati alla struttura preposta alla gestione del servizio (sede, utenze,…) | x |  |  |
| F3 | Costi per la sicurezza | x |  |  |
| F4 | Altri costi generali (specificare) | x |  |  |
| **G** | **Costi legati all'appalto (partecipazione alla gara ed in c.so di esecuzione)** |  | **x** |  |
| G1 | Costo cig | x |  |  |
| G2 | Costi di registrazione del contratto | x |  |  |
| G3 | Costo cauzione provvisoria | x |  |  |
| G4 | Costo cauzione definitiva | x |  |  |



|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| G5 | Costo per convenzionamento o relativa quota di ammortamento | x |  |  |
| G6 | Costo manutenzione della rete in corso di esecuzione del contratto o relativa quota di ammortamento | x |  |  |
| G7 | Costo polizza assicurativa | x |  |  |
| G8 | Altri costi legati all'appalto (specificare) | x |  |  |
| **H** | **Oneri finanziari (eventuali)** |  | **x** |  |
| **I** | **Altri costi** |  | **x** |  |
|  | **TOTALE COSTI** | **X** |  | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SALDO FINALE CONTO ECONOMICO** (Totale Ricavi - Totale Costi) | **X** |  |

***, lì***

Pag. 15 di 15