

ALLEGATO 8

**Schema di riferimento per la presentazione delle giustificazioni
relative all'offerta presentata in sede di gara (cd. Business Plan) -
Linee guida**



PREMESSE

Premesso che il Disciplinare di gara, al Paragrafo 5.3.2 “Offerte anormalmente basse”, stabilisce che: *“Le offerte anormalmente basse verranno calcolate in automatico dal Sistema ai sensi dell’art. 86 D.Lgs. n. 163/2006 e valutate in base ai criteri e secondo la procedura di cui agli articoli 86, 87, 88 e 89 del D.Lgs. n. 163/2006, così come meglio descritto nel successivo paragrafo 5.5. Il concorrente, nell’allegato 8 “Schema di riferimento per la presentazione delle giustificazioni relative all’offerta presentata in sede di gara (cd. Business Plan) - Linee guida” di cui al paragrafo 4.4.7, 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. 87 del D. Lgs. 163/2006 i singoli concorrenti possono dimostrare l’attendibilità e congruità dell’offerta sulla base delle giustificazioni che ritengono idonee.

Con riferimento ai c.d. servizi aggiuntivi, si precisa che in linea con quanto indicato dall’Autorità per la Vigilanza sui contratti pubblici, nella Determinazione n. 5 del 20 ottobre 2011 e nelle successive considerazioni approvate nel Consiglio della medesima Autorità nell’adunanza del 7 e 8 marzo 2012, saranno considerati ammissibili per dimostrare la congruità dell’offerta economica presentata da ciascun offerente **soltanto quegli utili derivanti dalla vendita dei cd servizi aggiuntivi/varianti ammessi nel presente appalto** (Variante 1: “Gestione automatizzata del ciclo passivo” e Variante 2: “Strumenti di gestione delle comunicazioni degli esercenti” - cfr. paragrafo 5.1.1, PT 4 - criteri 4.1 e 4.2), nei modi e nei termini indicati nel Disciplinare di gara al paragrafo 2 e nel Capitolato Tecnico al paragrafo 6.3. A riguardo si ricorda che il



prezzo di vendita di tali servizi aggiuntivi non è oggetto di valutazione tecnica (Commissione agli esercenti o Progetto Tecnico - Varianti ammesse).

Tanto premesso, ciascun concorrente potrà far pervenire, secondo i termini e le modalità meglio specificati nel Disciplinare di gara al Paragrafo 4.4.7, il documento “Dichiarazione relativa alle giustificazioni dell’offerta” (comprensivo della “Tabella di sintesi del Conto economico”) di cui si fornisce un Facsimile, unitamente alle istruzioni per la sua compilazione, di seguito riportate.

ISTRUZIONI 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 SOCIETÀ

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: FATTIBILITÀ 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 ed alle strutture interne ed esterne all’azienda coinvolte nel processo di erogazione del servizio, unitamente ai servizi aggiuntivi/varianti ammessi ed eventualmente offerti in gara (cfr. Premesse e Allegato 2 Bis al Disciplinare di gara).

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 tra 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

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

Descrizione: massimale del lotto al netto dello sconto offerto alla P.A.

Modalità di calcolo: fatturato netto (da indicare nella colonna D della Tabella riepilogativa ricavi/costi)= massimale del lotto meno sconto offerto alla P.A. (indicare anche i valori numerici).

Incidenza della voce sul valore del lotto - massimale (%) - Esempio: 90.000.000,00 € (fatturato netto) diviso 100.000.000,00 € (massimale) = 90,00 % (da riportare in colonna E).

Documenti a supporto:

Note:

B) Ricavi da buoni pasto persi e scaduti



Descrizione: buoni pasto venduti alla P.A., ma non presentati dagli esercenti al rimborso ovvero non ammessi al pagamento in quanto scaduti.

Modalità di calcolo: valore complessivo dei buoni pasto persi e scaduti, al netto dello sconto alla P.A. - Esempio: 500.000,00 € (da riportare in colonna D della Tabella riepilogativa ricavi/costi).

Incidenza della voce sul valore del lotto - massimale (%) - Esempio: 500.000,00 € diviso 100.000.000,00 € (massimale) = 0,50 % (da riportare in colonna E).

Documenti a supporto: in ipotesi, dati contabili ufficiali (es. voce specifica presente in Bilancio o nella relazione al bilancio); dati statistici su precedenti appalti dell'azienda; dati statistici derivanti da analisi di mercato (indicare in tale ipotesi le fonti da cui si sono desunti tali dati).

Al riguardo si precisa che se il dato è stato calcolato su base statistica occorre dare evidenza dei documenti utilizzati per la relativa elaborazione.

Note:

C) 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 del lotto - massimale (%): il valore relativo a ciascuna voce andrà rapportato al massimale del lotto. La percentuale così ottenuta andrà riportata nella colonna E.

Documenti a supporto: in ipotesi, dati contabili ufficiali (es. voce specifica presente in Bilancio o nella relazione al bilancio); documenti rilasciati da istituti bancari in cui ci sia evidenza degli interessi riconosciuti; dati statistici su precedenti appalti



dell'azienda. Al riguardo si precisa che se il dato è stato calcolato su base statistica occorre dare evidenza dei documenti utilizzati per la relativa elaborazione .

Note:

D) Utile Totale da servizi aggiuntivi/varianti ammessi in gara

Descrizione: riportare il riferimento al servizio aggiuntivo/variante descritto in precedenza (nella sezione 2 “Fattibilità tecnica”), che sarà indicato nella Tabella.

Modalità di calcolo: per ciascun servizio aggiuntivo/variante ammessa in gara (Variante 1: “Gestione automatizzata del ciclo passivo” e Variante 2: “Strumenti di gestione delle comunicazioni degli esercenti”) 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 “Utile Totale da servizi aggiuntivi/varianti ammessi in gara”) verrà riportato il valore risultante dalla somma dei valori indicati in colonna C. Si precisa che in codesta sezione (modalità di calcolo) andranno riportate sia le voci di costo che di ricavo derivante dai predetti servizi aggiuntivi e che concorrono a definire l’Utile da servizi aggiuntivi/varianti ammessi che verrà riportato in tabella nella riga D “Utile Totale da servizi aggiuntivi/varianti ammessi in gara”.

Esempio di elementi da sviluppare per la definizione della base di calcolo per ciascun servizio: n° adesioni allo specifico servizio aggiuntivo e prezzo di vendita, evidenziando i ricavi ed i costi relativi al singolo servizio, nonché le valutazioni che hanno determinato il prezzo di vendita e l’adesione al servizio stesso. Il tutto circostanziato dai documenti a supporto.

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

Documenti a supporto: in ipotesi, evidenza delle esperienze maturate e/o di accordi preliminari assunti; dati statistici derivanti da analisi di mercato, indicando in tale ipotesi le fonti da cui si sono desunti tali dati e le valutazioni di merito effettuate. Al riguardo si precisa che se il dato è stato calcolato su base statistica occorre dare evidenza dei documenti utilizzati per la relativa elaborazione.

Note:

E) Altri ricavi



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

COSTI

F) Costi per rimborso Esercenti:

Descrizione: massimale del lotto al netto della commissione offerta e dello scorporo

Modalità di calcolo: valore del massimale del lotto 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 del lotto - massimale (%): il valore relativo a ciascuna voce andrà rapportato al massimale del lotto. La percentuale così ottenuta andrà riportata nella colonna E.

Documenti a supporto:

Note:

G) Costi di gestione dei buoni pasto (dalla produzione alla consegna)

Descrizione: relativamente alle sottovoci (es. Costi per emissione/confezionamento dei Buoni pasto: stampa, personalizzazione; Costi per trasporto/consegna presso gli uffici delle P.A.: spedizione buoni, assicurazione relativa alla vita del buono fino alla consegna alla P.A., anche in considerazione dell'eventuale offerta relativa alla provenienza della carta, di cui al criterio PT3 indicato nel Disciplinare di gara) 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 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 del buono personalizzato; costo spedizione per ogni buono pasto; numero di buoni pasto da emettere per lotto.

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



Documenti a supporto: evidenza dei costi sostenuto attraverso elementi oggettivi e riscontrabili

Note:

H) 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. 87, comma 4, del D.Lgs. 163/2006 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 del lotto - massimale (%): il valore relativo a ciascuna voce andrà rapportato al massimale del lotto. La percentuale così ottenuta andrà riportata nella colonna E.

Documenti a supporto: evidenza documentale a supporto.

Note:

I) 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 del lotto - massimale (%): il valore relativo a ciascuna voce andrà rapportato al massimale del lotto. La percentuale così ottenuta andrà riportata nella colonna E.

Documenti a supporto:

Note:

L) Oneri finanziari: eventuale rappresentazione degli oneri finanziari sostenuti, secondo lo schema descritto nelle voci precedenti (es. interesse finanziario su esposizione di liquidità passiva).

M) Altri Costi: rappresentazione di eventuali ulteriori voci di costo secondo lo schema descritto nelle voci precedenti.

SALDO FINALE

In questo punto andrà riepilogato:

- Saldo finale complessivo al lordo di imposte e tasse (Utile lordo): differenza tra il totale Ricavi (comprensivo dell'Utile totale da servizi aggiuntivi/varianti ammessi in gara) ed il totale Costi;
- Saldo del servizio principale: differenza tra il totale Ricavi (al netto dell'Utile Totale da servizi aggiuntivi/varianti ammessi in gara) ed il totale Costi;
- Saldo dei servizi aggiuntivi: corrispondente all'Utile totale da servizi aggiuntivi/varianti ammessi in gara.

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 5.7 “Accesso” del Disciplinare di gara.



FACSIMILE

Spett.le
Consip S.p.A.
Via Isonzo 19/E
00198 ROMA

**DICHIARAZIONE RELATIVA ALLE GIUSTIFICAZIONI DELL'OFFERTA
RESA AI SENSI DEGLI ARTT. 46 E 47 DEL D.P.R. 445/2000**

GARA PER LA "FORNITURA DEL SERVIZIO SOSTITUTIVO DI MENSA MEDIANTE BUONI PASTO CARTACEI DI QUALSIASI VALORE NOMINALE E DEI SERVIZI CONNESSI IN FAVORE DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI AI SENSI DELL'ART. 26 LEGGE N. 488/1999 E S.M.I. E DELL'ART. 58 LEGGE N. 388/2000 - EDIZIONE 6.

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 _____

<i>Tabella di sintesi del Conto economico</i> LOTTO n.____				
riga	TABELLA RIEPILOGATIVA RICAVI/COSTI	IMPORTI PARZIALI (in €)	IMPORTO (in €)	INCIDENZA SUL VALORE DEL LOTTO - MASSIMALE (%)
	RICAVI			
A	Ricavi dalla P.A.: fatturato netto (massimale del lotto al netto dello sconto offerto alla P.A.)		X	
B	Ricavi da buoni pasto persi e scaduti		X	
C	Ricavi da proventi finanziari Totali		X	
C1	Ricavi da proventi finanziari	X		
C2	Ricavi da interessi di mora per ritardato pagamento dalla P.A.	X		
C3	X		
D	Utile Totale da servizi aggiuntivi/varianti ammessi in gara		X	
D1	Utile da servizio aggiuntivo/Variante 1 "Gestione automatizzata del ciclo passivo"	X		
D2	Utile da servizio aggiuntivo/Variante 2 "Strumenti di gestione delle comunicazioni degli esercenti"	X		
E	Altri ricavi		X	
	TOTALE RICAVI (comprensivo dell' Utile totale da servizi aggiuntivi/varianti)	X		



COSTI			
F	Costi per rimborso Esercenti (massimale del lotto al netto della commissione offerta e dello scorporo)		x
G	Costi di gestione dei buoni pasto (dalla produzione alla consegna)		x
G1	Costi per emissione/confezionamento dei Buoni Pasto (stampa, personalizzazione, ...)	X	
G2	Costi per trasporto/consegna presso gli uffici delle P.A. (spedizione buoni, assicurazione relativa alla vita del buono fino alla consegna alla P.A.,...)	X	
G3	Altri costi di gestione (specificare)	X	
H	Costi generali		x
H1	Costo del personale	X	
H2	Costi legati alla struttura preposta alla gestione del servizio (sede, utenze,...)	X	
H3	Costi per la sicurezza	X	
H4	Altri costi generali (specificare)	X	
I	Costi legati all'appalto (partecipazione alla gara ed in c.so di esecuzione)		x
I1	Costo cig	X	
I2	Costi di registrazione del contratto	X	
I3	Costo cauzione provvisoria	X	
I4	Costo cauzione per verifiche ispettive pre stipula	X	
I5	Costo cauzione definitiva	X	
I6	Costo cauzione verifiche ispettive post stipula	X	
I7	Costo verifiche ispettive pre stipula	X	

I8	Costo verifiche ispettive in corso di fornitura	x		
I9	Costo per convenzionamento o relativa quota di ammortamento	x		
I10	Costo manutenzione della rete in corso di esecuzione del contratto o relativa quota di ammortamento	x		
I11	Costo polizza assicurativa	x		
I12	Altri costi legati all'appalto (specificare)	X		
L	Oneri finanziari (eventuali)		x	
M	Altri costi		x	
	TOTALE COSTI	X		

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

_____, *li*_____