

# COMUNE DI RUSSI

## PROGETTO

**OGGETTO: AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI TESORERIA DEL COMUNE DI RUSSI PER CINQUE ANNI, DECORRENTI DALLA DATA INDICATA NELLA CONVENZIONE (DECORRENZA DAL 01/01/2023 AL 31/12/2027)**

Visto l'art. 23 del D. Lgs. n. 50/2016 commi 14 e 15, la progettazione relativa ai servizi deve contenere quanto di seguito esposto per punti.

### **A – Relazione tecnico-illustrativa del contesto in cui è inserito il servizio**

Il 31 dicembre 2022 scade la proroga tecnica (determina n. 604/2021) relativa alla gestione del servizio di tesoreria del Comune di Russi, attualmente affidato a La Cassa di Ravenna SpA. Si rende, pertanto, necessario indire nuova procedura di gara al fine di garantire l'individuazione dell'Istituto cui affidare la gestione del servizio di tesoreria a partire dal 01/01/2023.

Per gli enti locali il servizio di tesoreria è disciplinato:

- dal titolo V – Parte II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL);
- dalla L. n. 720/84 e dal D. L. n. 1/2012 (convertito in L. n. 27/2012) per quanto riguarda il regime di tesoreria unica;
- dal D. Lgs. 82/2005 “Codice dell'amministrazione digitale”;
- dalle disposizioni legislative in materia di armonizzazione dei sistemi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011 e dai relativi provvedimenti attuativi, fra cui il D. M. del Ministero dell'Economia e Finanze del 9 giugno 2016 “*Adeguamento della codifica SIOPE degli enti territoriali e dei loro organismi e enti strumentali in contabilità finanziaria al piano dei conti integrato, in attuazione dell'art. 8 del D. Lgs. 188/2011*”;
- da eventuali ulteriori norme che dovessero intervenire nel corso della gestione e dalla Convenzione che verrà stipulata con l'istituto bancario Tesoriere, ai sensi dell'art. 210 del TUEL.

Il servizio ha ad oggetto il complesso delle operazioni riguardanti la gestione finanziaria dell'Ente, con riguardo in particolare:

- alla riscossione delle entrate ed al pagamento delle spese;
- alla custodia dei titoli e valori;
- agli adempimenti connessi, previsti dalle disposizioni legislative, statutarie e regolamentari, compresi quelli necessari per la contabilizzazione degli importi nelle contabilità speciali presso la Tesoreria dello Stato, gestita dalla Banca d'Italia;

nonché agli ulteriori servizi dettagliati nella convenzione.

Il servizio di tesoreria:

- si svolge sulla base della disciplina del TUEL che, a seguito dell'emanazione dell'art. 57, comma 2-quater, del dl 124/2019 e del successivo art. 52 del dl 104/2020 ha modificato la figura del tesoriere degli enti locali a semplice cassiere stabilendo che nell'esercizio della propria attività non sia più tenuto ad effettuare i controlli sugli stanziamenti di entrata e di spesa in conto competenza, di cassa e in conto residui;
- riveste carattere di obbligatorietà e di unicità essendo costituito da prestazioni strettamente integrate tra di loro anche operativamente mediante sistemi automatizzati che impediscono il frazionamento del servizio. Per tali ragioni non è possibile la suddivisione in lotti funzionali. Ogni deposito comunque costituito è intestato all'Ente e viene gestito dal Tesoriere che ne

- assume diretta responsabilità (art. 209 TUEL). Il Tesoriere risponde con tutte le proprie attività e con tutto il proprio patrimonio per eventuali danni causati all'Ente affidante o a terzi;
- è regolato sulla base di una convenzione deliberata dall'organo consiliare alla quale potranno essere apportate tutte le variazioni ed integrazioni necessarie per recepire eventuali aggiornamenti normativi che dovessero intervenire.

La convenzione avrà una durata di 5 anni, dalla data indicata nella convenzione stessa (decorrenza dal 01/01/2023).

Ai sensi dell'art. 2 della convenzione, la durata del contratto, in corso di esecuzione, potrà essere prolungata al massimo per 12 mesi, vale a dire per il tempo necessario alla conclusione delle procedure necessarie per l'individuazione del nuovo contraente ai sensi dell'art. 106, comma 11 del Codice.

La novità rilevante della presente procedura di affidamento prevede che il servizio di tesoreria, da effettuarsi da parte di impresa autorizzata all'esercizio dell'attività bancaria ai sensi del D. Lgs. 385/1993, sia a titolo oneroso e che venga riconosciuto al Tesoriere un corrispettivo onnicomprensivo annuo.

Tale soluzione si è resa necessaria dopo un attento esame dei documenti di gara relativi ad altre procedure espletate a livello regionale e nazionale e dopo avere analizzato le principali criticità che nel corso degli ultimi anni hanno determinato il venir meno dell'interesse degli istituti bancari allo svolgimento di tale funzione pubblica (come ad esempio l'obbligo di Tesoreria Unica introdotto dal D.L. n. 1/2012).

Nel "Prospetto Informativo", riportato in calce, sono rappresentate le informazioni relative ai flussi finanziari del Comune di Russi nel periodo 2019-2021 ed altre informazioni di carattere tecnico-contabile.

### **B – Indicazioni e disposizioni per la stesura dei documenti inerenti alla sicurezza di cui all'articolo 26, comma 3, del D.lgs. n. 81 del 2008.**

Il servizio è da considerarsi di natura intellettuale, non sussistono pertanto rischi da interferenze e quindi, ai sensi dell'art. 26 del D.lgs. n. 81/2008, non occorre predisporre il documento unico di valutazione dei rischi da interferenza (DUVRI).

### **C – Calcolo degli importi per l'acquisizione dei servizi**

Le prestazioni rese per il servizio di tesoreria sono esenti IVA ex art. 10, comma 1, n. 1) del D.P.R. n. 633/1972. Tale articolo, infatti, prevede che sono esenti "le prestazioni di servizi concernenti la concessione e la negoziazione di crediti, la gestione degli stessi da parte di concedenti e le operazioni di finanziamento; l'assunzione di impegni di natura finanziaria, l'assunzione di fidejussioni e di altre garanzie e la gestione di garanzie di crediti da parte dei concedenti; le dilazioni di pagamento, le operazioni, compresa la negoziazione, relative a depositi di fondi, conti correnti, pagamenti, giroconti, crediti e ad assegni o altri effetti commerciali, ad eccezione del recupero crediti; la gestione di fondi comuni di investimento e di fondi pensione di cui al decreto legislativo 21 aprile 1993, n. 124, le dilazioni di pagamento e le gestioni similari e il servizio bancoposta".

Secondo gli esperti dell'Agenzia, l'esenzione deve essere riconosciuta per le operazioni di gestione del conto corrente, di incassi e di pagamenti e per l'attivazione e alla gestione di carte di credito; al contrario, i servizi di custodia e di amministrazione di titoli e valori sono espressamente esclusi dal regime di esenzione dall'art. 10, comma 1, n. 4), in quanto eventuali, opzionali e non strettamente

connessi con la gestione degli incassi e pagamenti: conseguentemente, i relativi corrispettivi saranno da assoggettare all'aliquota ordinaria IVA.

Lo schema di Convenzione, approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 40 del 28/07/2022, prevede che per tutte le prestazioni richieste l'Ente corrisponderà al Tesoriere il corrispettivo onnicomprensivo di cui all'offerta presentata in sede di gara.

Tenuto conto che l'art. 16 della Convenzione citata prevede la gratuità da parte del Tesoriere per il servizio di custodia e amministrazione titoli, il corrispettivo per l'acquisizione del servizio sarà considerato esente IVA.

Il canone, da intendersi come corrispettivo del servizio, non potrà superare l'importo annuo di Euro 8.000,00, oltre IVA di legge.

L'importo annuale è stimato in € 13.134,00 (IVA esclusa) di cui € 8.000,00 per il canone oltre ad € 5.134,00 per le spese stimate – commissioni, interessi e altre forme di remunerazione al netto di IVA – per il servizio di tesoreria. Per la determinazione del corrispettivo onnicomprensivo si è tenuto conto dell'analisi di benchmarking relativa ad affidamenti analoghi sul territorio regionale.

Non viene applicata la clausola di revisione dei prezzi prevista dall'art. 29 del D.L. 4/2022 in quanto le prestazioni oggetto del presente bando hanno natura standardizzata e ripetitiva, legate alla gestione finanziaria dell'ente in regime di Tesoreria Unica e finalizzate, in particolare, alla riscossione delle entrate, al pagamento delle spese, alla custodia dei titoli ed agli adempimenti connessi previsti dalla Legge e dai Regolamenti dell'ente.

Non viene prevista alcuna clausola sociale in quanto sull'aggiudicatario non grava l'obbligo della valutazione in merito all'assorbimento dei lavoratori impiegati dal precedente aggiudicatario poiché il servizio di tesoreria non prevede assunzione di personale ad hoc.

#### **D – Prospetto economico degli oneri complessivi necessari per l'acquisizione del servizio**

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>IMPORTO</b>
Canone forfettario presunto spettante al Tesoriere per la durata quinquennale del contratto (IVA esente) + commissioni	€ 65.670,00
Contributo ANAC	€ 140,00
Spese per la pubblicazione del bando e dell'avviso di aggiudicazione sulla GURI (IVA inclusa)	€ 2.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 67.810,00</b>

#### **E – Capitolato speciale descrittivo e prestazionale**

Si rinvia allo schema di Convenzione approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 40 del 28/07/2022.

#### **G – Indicazione di altre circostanze che potrebbero determinare la modifica delle condizioni negoziali durante il periodo di validità, fermo restando il divieto di modifica sostanziale.**

Durante il periodo di validità della presente convenzione, di comune accordo fra le parti, nei limiti e con le modalità previste dal D. Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii., potranno essere specificate modalità operative di ordine tecnico di espletamento del servizio stesso o che si rendessero indispensabili

anche a seguito di nuove disposizioni normative e/o disponibilità di nuovi mezzi tecnologici. Gli accordi potranno essere formalizzati in ogni caso mediante atto scritto. Tali accordi non dovranno avere riflessi di carattere economico ma esclusivamente organizzativo.

## PROSPETTO INFORMATIVO

### Flussi finanziari del Comune di Russi nel periodo 2019 – 2021

<i>Flussi finanziari complessivi Tesoreria 2019-2021</i>				
	Descrizione	2019	2020	2021
1	Importo totale reversali riscosse	€ 17.306.779,76	€ 11.687.734,81	€ 15.147.505,75
2	Importo totale mandati pagati	€ 16.580.348,00	€ 13.382.773,57	€ 12.782.461,48
3	N. reversali incassate	3.157,00	5.723,00	8.221,00
4	N. provvisori di entrata	3.268,00	2.834,00	3.330,00
5	N. mandati pagati	4.840,00	4.898,00	4.304,00
6	N. provvisori di uscita	95,00	80,00	104,00
7	N. addebiti mediante SDD-SEPA	2,00	2,00	2,00
8	N. pagamenti con bollettino postale			
9	Importo bonifici	€ 8.158.462,54	€ 8.012.595,82	€ 7.907.455,86
10	N. bonifici	4.489,00	4.445,00	3.999,00
11	N. bonifici esteri	6,00	5,00	6,00
12	N. pagamenti con assegno			
13	Saldo di cassa iniziale	€ 3.558.790,30	€ 4.285.222,06	€ 2.590.183,30
14	Saldo di cassa finale	€ 4.285.222,06	€ 2.590.183,30	€ 4.955.227,57
15	Giacenza di cassa media	€ 1.551.080,25	€ 2.154.549,73	€ 2.262.896,92
16	Importo totale delle giacenze fuori T.U.			
17	Importo anticipazione di cassa attivata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
18	N. carte di credito aziendali gestite	1,00	1,00	1,00
19	N. postazioni POS	2,00	3,00	3,00
20	Transato POS	€ 9.659,38	€ 4.090,70	€ 22.423,40
21	Transato carta credito circuito Visa e Mastercard			
22	N. fidejussioni rilasciate vs terzi dall'ente			
23	Importo fidejussioni rilasciate dall'ente			
24	N. fidejussioni rilasciate a favore dell'ente			
25	Importo fidejussioni rilasciate a favore dell'ente			
26	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
27	Numero dipendenti	66,00	64,00	67,00
28	Numero abitanti	12.306,00	12.311,00	12.246,00
29	Utilizzo anticipazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00