

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO

Il Piano economico finanziario (PEF) costituisce il documento nel quale sono rappresentati i presupposti e le condizioni per l'equilibrio economico-finanziario degli investimenti e della gestione; in quanto tale il PEF deve rappresentare la corretta allocazione dei rischi e la loro sostenibilità, con una precisa quantificazione dei costi di gestione e investimento e della stima dei ricavi dalla gestione del servizio.

a) Calcolo del valore della concessione

Ricavi

I dati disponibili per il calcolo del valore della concessione sono relativi al periodo settembre 2023 – agosto 2024, sia per i Musei Storici e Artistici che per i Musei Scientifici del Comune di Trieste.

Nel sopraindicato periodo sono state realizzate:

Musei Scientifici	N. visite guidate
Museo di Storia Naturale	115
Orto Botanico	27
Museo del Mare	9
Acquario Marino (museo chiuso)	0
Totale	151
<i>Di cui visite da 60' pari a</i>	<i>42</i>
<i>Di cui visite da 120' pari a</i>	<i>109</i>

Musei Storici e Artistici	N. visite guidate
Museo della Risiera di San Sabba	1042
Museo del Castello di San Giusto - Armeria	52
Museo d'Antichità "J.J. Winckelmann"	180
Museo Teatrale	28
Museo Henriquez	40
Foiba di Basovizza	56
Museo Revoltella	82
Museo d'Arte Orientale	15
Museo Sartorio	10
Museo della Civiltà Istriana, Fiumana e Dalmata (museo chiuso)	0
Totale	1505
<i>Di cui visite da 60' pari a</i>	<i>77</i>
<i>Di cui visite da 120' pari a</i>	<i>1428</i>

Ai fini del calcolo del valore stimato della Concessione triennale di cui trattasi bisogna considerare tutti i parametri che possono influenzare i dati storici relativi al periodo settembre 2023-agosto 2024:

- svolgimento di un'attività promozionale diffusa ad un pubblico diversificato (scuole, turisti, associazioni, studenti, persone della terza età, ecc.);
- la possibilità, prevista dal capitolato, di concordare tra Concessionario e Concedente, nuove attività didattiche, educative e di divulgazione culturale;

- c) la riapertura dell'Acquario marino, la recente apertura del Museo del Mare e la riapertura del Museo della Civiltà Istriana, Fiumana e Dalmata in una nuova sede museale.

La tariffa applicata per una visita guidata standard di 60 minuti è di Euro 80,00.-. Per le visite con approfondimento e/o laboratorio di 120 minuti viene stimata una tariffa media di Euro 140,00.-.

Per i **Musei Scientifici**, tenuto conto delle considerazioni di cui sopra e dei giorni di apertura al pubblico dei musei, nonché della promozione di tutte le attività richiesta nel Capitolato Speciale per la nuova Concessione, che dovrà essere svolta in maniera costante durante tutti i periodi dell'anno, viene stimato un incremento del 429,80% delle visite totali. Viene, pertanto, stimato il seguente numero di visite all'anno:

Descrizione	N. visite/anno	Ricavo annuo
Visite da 60'	223	Euro 17.840,00.-
Visite da 120'	577	Euro 80.780,00.-
	800	Euro 98.620,00.-

Per quanto riguarda i **Musei Storici e Artistici**, tenuto conto delle considerazioni di cui sopra e dei giorni di apertura al pubblico dei musei, viene stimato un incremento del 48% delle visite totali. Viene, pertanto, stimato il seguente numero di visite all'anno:

Descrizione	N. visite/anno	Ricavo annuo
Visite da 60'	1896	Euro 151.680,00.-
Visite da 120'	334	Euro 46.760,00.-
	2230	Euro 198.440,00.-

Viene stimato, pertanto, che il **valore della concessione**, inteso come fatturato annuo globale quale corrispettivo per i servizi oggetto di concessione sia pari a Euro 297.060,00.- annui ed **Euro 891.180,00.- nel triennio**.

Costi

Costi del personale

Si sono considerati i costi degli operatori didattici e il costo del personale dedicato allo svolgimento delle attività di segreteria e gestione contabile nonché al personale deputato al coordinamento scientifico. Su base annua e in rapporto al numero di visite previste, si sono dunque stimati i seguenti costi del personale:

SPESE PERSONALE DIDATTICO	Euro 157.640,00.-
SEGRETARIA E GESTIONE CONTABILE	Euro 35.469,14.-
COORDINAMENTO SCIENTIFICO	Euro 19.667,13.-

Per il dettaglio sul calcolo del costo del personale si rimanda al punto b).

Altri costi

Oltre ai costi del personale si sono considerati i seguenti costi, sempre su base annua:

PROMOZIONE ATTIVITÀ DIDATTICA	Euro 18.000,00.-
COSTI PER LA SICUREZZA AZIENDALE	Euro 1.000,00.-

COSTI GENERALI PER LA GESTIONE DEL CONTRATTO (assicurazione, gestione fiscale, oneri finanziari, commissioni bancarie)	Euro 2.000,00.-
ACQUISTO MATERIALI PER LABORATORI E ATTIVITÀ	Euro 5.000,00.-
COSTI PER POSTAZIONE DI SEGRETERIA / SEDE OPERATIVA	Euro 7.000,00.-
IMPOSTE	Euro 38.000,00.-

Vengono stimati i costi complessivi annui di **Euro 283.776,27.-**.

b) Incidenza del costo della manodopera

Per l'esecuzione della concessione si è evidenziato il seguente fabbisogno annuo:

- 4164 ore annue per lo svolgimento delle attività didattiche;
- 1666 ore per attività di segreteria e gestione contabile;
- 833 ore per attività di coordinamento scientifico.

Vista la tipologia delle prestazioni richieste per lo svolgimento delle **attività didattiche**, caratterizzate da una forte discontinuità dell'orario lavorativo ed un elevato grado di competenze richieste per veicolare in modo adeguato e professionale temi specialistici, si ritiene di stimare, in linea con quanto appreso dalle precedenti esperienze analoghe e alla luce del fatto che le prestazioni vengono in linea di massima svolte da lavoratori autonomi o da lavoratori occasionali, un costo orario di almeno Euro 40,00.-.

Per l'**attività di segreteria e gestione contabile e per il coordinamento scientifico** si fa riferimento, in mancanza di un dato ministeriale relativo al Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per i dipendenti dei Servizi della Cultura, del Turismo, dello Sport e del Tempo Libero "Federculture", a quanto previsto dal contratto stesso, sottoscritto il 28.12.2022, per i seguenti inquadramenti:

- 1a fascia, 6° livello per l'attività di segreteria e gestione contabile;
- 3a fascia, 1° livello per l'attività di coordinamento scientifico.

Nello specifico, il costo orario è stato ricostruito tenendo conto:

- della retribuzione tabellare ordinaria mensile del CCNL "Federculture" al 01.01.2023, fascia e livello a seconda del servizio, per 14 mensilità all'anno;
- del totale della retribuzione annuale, diviso per 1.666 ore annue di lavoro ordinarie (il CCNL "Federculture");
- del 30% per oneri contributivi, previdenziali e aziendali;
- di un ulteriore 20% per coprire le ore annue per ferie, formazione, malattie e altre assenze.

Attività di segreteria e gestione contabile; inquadramento 1° fascia, 6 livello (nuovo livello B3)	
Retribuzione tabellare ordinaria mensile del CCNL "Federculture", livello B3	Euro 1.688,02.-
Retribuzione annuale	Euro 23.632,28.-
Retribuzione annuale ÷ CCNL 1666 h/anno = costo orario	Euro 14,19.-
+ 30% oneri contributivi, previdenziali e	Euro 4,26.-

aziendali	
+ 20% per ferie, formazione, malattie e altre assenze	Euro 2,84.-
Costo orario	Euro 21,29.-

Attività di coordinamento scientifico; inquadramento 3° fascia, I livello (ex livello C2)	
Retribuzione tabellare ordinaria mensile del CCNL “Federculture”, ex livello C2	Euro 1.873,01.-
Retribuzione annuale	Euro 26.222,14.-
Retribuzione annuale ÷ CCNL 1666 h/anno = costo orario	Euro 15,74.-
+ 30% oneri contributivi, previdenziali e aziendali	Euro 4,72.-
+ 20% per ferie, formazione, malattie e altre assenze	Euro 3,15.-
Costo orario	Euro 23,61.-

Si giunge, pertanto, ad un **costo per la manodopera pari a Euro 212.776,27.- nell'anno e a Euro 638.328,81.- nel triennio.**

Considerato che il totale dei ricavi è pari a Euro 297.060,00.- nell'anno e di Euro 891.180,00.- nel triennio, **il costo della manodopera sul totale degli introiti è del 71,63%.** Pertanto il contratto si qualifica come ad **alta intensità di manodopera.**

La percentuale di **incidenza delle spese per il personale didattico rispetto al fatturato** è pari a 54,6 %.

c) Rischi e sostenibilità

Tenuto conto che l'attività principale oggetto della concessione è un servizio culturale ad alta intensità di manodopera, sono previste spese di investimento minime. Gli spazi museali ove verrà erogato il servizio sono gestiti dal Comune, che permette al concessionario il libero utilizzo di tali spazi nel corso delle attività, fatte salve le sole spese derivanti dal consumo dei materiali di laboratorio. Tra le spese di avvio si possono considerare quelle destinate alla promozione, infatti, sebbene la stessa dovrà essere costante durante tutta la durata della concessione – come da capitolato –, si ritiene che un investimento iniziale sia fondamentale per il corretto avvio del servizio. Considerati i dati storici posti a base delle stime del presente Piano economico finanziario, è verosimile ritenere che il concessionario potrà recuperare l'investimento iniziale per la promozione già nell'arco della prima annualità di concessione.

Inoltre, tra le spese di investimento, si annovera anche l'acquisto della strumentazione informatica, per un importo stimato di ca. Euro 1.000,00.- annui.

Pertanto, il rischio che il concessionario si accolla è quasi esclusivamente sul lato della domanda di servizi, mentre si può considerare non rilevante il rischio di offerta.

d) Riepilogo economico e utile d'impresa

Costi	ANNUI	TOTALE – 3 ANNI
SPESE PERSONALE DIDATTICO	Euro 157.640,00.-	Euro 472.920,00.-
SEGRETERIA E GESTIONE CONTABILE	Euro 35.469,14.-	Euro 106.407,42.-
COORDINAMENTO SCIENTIFICO	Euro 19.667,13.-	Euro 59.001,39.-
PROMOZIONE ATTIVITÀ DIDATTICA	Euro 18.000,00.-	Euro 54.000,00.-
COSTI PER LA SICUREZZA AZIENDALE	Euro 1.000,00.-	Euro 3.000,00.-
COSTI GENERALI PER LA GESTIONE DEL CONTRATTO (assicurazione, gestione fiscale, oneri finanziari, commissioni bancarie)	Euro 2.000,00.-	Euro 6.000,00.-
ACQUISTO MATERIALI PER LABORATORI E ATTIVITÀ	Euro 5.000,00.-	Euro 15.000,00.-
COSTI PER POSTAZIONE DI SEGRETERIA / SEDE OPERATIVA	Euro 7.000,00.-	Euro 21.000,00.-
IMPOSTE	Euro 38.000,00.-	Euro 114.000,00.-
TOTALE	Euro 283.776,27.-	Euro 851.328,81.-

Ricavi	ANNUI	TOTALE – 3 ANNI
RICAVI DA SERVIZI EROGATI AL PUBBLICO	Euro 297.060,00.-	Euro 891.180,00.-
TOTALE	Euro 297.060,00.-	Euro 891.180,00.-

Guadagno/utile d'impresa	Euro 13.283,73.-	Euro 39.851,19.-
---------------------------------	-------------------------	-------------------------

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: FRANCESCA LOCCI

*CODICE FISCALE: ******

DATA FIRMA: 16/09/2024 19:06:06