



CITTÀ DI NOVATE MILANESE

Area Servizi Generali e alla Persona

Settore Finanziario e CdG

Viale Vittorio Veneto, 18 – PEC: comune.novatemilanese@legalmail.it

C. FISC. – P. IVA 02032910156

GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E CASSA PERIODO 01.07.2020/30.06.2025

CIG 8143892846

RELAZIONE TECNICA-ILLUSTRATIVA *ai sensi dell'articolo 23 comma 15 del d.lgs. n. 50/2016*

Il 30 GIUGNO 2020 è prevista la scadenza del servizio di Tesoreria del Comune di Novate Milanese affidato al Banco B.P.M. S.p.a. (ex banca Popolare di Milano) dal 1/1/2010.

Oggetto dell'appalto

Il servizio Tesoreria ha per oggetto il complesso delle operazioni riguardanti la gestione finanziaria del Comune inerenti alla riscossione delle entrate, al pagamento delle spese facenti capo al Comune e dal medesimo ordinate, alla custodia di titoli e valori, all'emissione di garanzie fideiussorie su ordine del Comune a favore di terzi creditori e a tutti gli altri adempimenti previsti dalle disposizioni legislative, statutarie, regolamentari e convenzionali di riferimento.

Il servizio di Tesoreria deve essere svolto nel rispetto del D.Lgs. n. 267/2000 e della normativa tempo per tempo vigente, con particolare riferimento al "Principio contabile applicato della contabilità finanziaria" di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. e di ulteriori e successivi decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze che dovessero essere adottati, di concerto con il Ministero dell'Interno, anche su proposta della Commissione Arconet, al fine di promuovere l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali e dei loro organismi e enti strumentali.

Il Tesoriere è obbligato a gestire il servizio nel rigoroso rispetto degli stanziamenti previsti nel bilancio finanziario di previsione del Comune e delle sue eventuali variazioni.

Gli obblighi del Tesoriere sono riportati nell'allegato schema di convenzione approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 78 del 07.11.2019.

Durata dell'appalto

Il contratto avrà durata di 5 (cinque) anni con decorrenza dal 01.07.2020 e fino al 30.06.2025.

Indicazioni per l'appalto

Da un approfondimento si ritiene superata la posizione del Consiglio di Stato, Sezione V, sentenza 6/6/2011 n. 3377 che ritenne *"l'affidamento del servizio di tesoreria una concessione di servizi"*.

La conclusione si fondava essenzialmente sul pensiero della Corte di Cassazione, che con la decisione n. 8113/09 ritenne: *"come reiteratamente affermato da queste Sezioni Unite (sentenze n. 13453/91, n. 874/99, n. 9648/2001) il contratto di tesoreria ... va qualificato in termini di rapporto*



CITTÀ DI NOVATE MILANESE

Area Servizi Generali e alla Persona

Settore Finanziario e CdG

Viale Vittorio Veneto, 18 – PEC: comune.novatemilanese@legalmail.it

C. FISC. – P. IVA 02032910156

concessorio, e non di appalto di servizi ... avendo ad oggetto la gestione del servizio di tesoreria comunale implicante, ai sensi del T.U. della Legge Comunale e Provinciale, approvato con R.D. 3 marzo 1934, n. 383, art. 325, il conferimento di funzioni pubblicistiche quali il maneggio del denaro pubblico e il controllo sulla regolarità dei mandati e prospetti di pagamento, nonché sul rispetto dei limiti degli stanziamenti in bilancio”.

Come si nota, si tratta della configurazione della concessione alla stregua del criterio “del destinatario”. Ma, nel nuovo ordinamento, tale criterio è da considerare ormai non più operante.

Col nuovo codice dei contratti, tale modo di considerare le concessioni è ormai insufficiente. Il D.lgs. 50/2016 chiarisce, indirettamente, in modo definitivo che, invece, l'attività di tesoreria è semplicemente un appalto di servizio, del quale, per altro, diretto ed unico beneficiario è l'amministrazione pubblica, non essendovi alcuna prestazione rivolta in via diretta ai cittadini.

Infatti, a ben vedere nella gestione del servizio di tesoreria manca un piano di equilibrio economico-finanziario, soprattutto perché non c'è alcuna specifica prestazione rivolta al mercato.

Oggettivamente, il tesoriere svolge le proprie attività per conto e a beneficio dell'ente locale, senza ottenere alcuno specifico ricavo dall'attività connessa, che non sia molto indirettamente connesso all'accrescimento dell'immagine ed all'opportunità di entrare in contatto con una serie di soggetti che potrebbero divenire propri clienti.

L'assenza, allora, di un rischio operativo e della necessità di un piano per l'equilibrio finanziario, deve indurre a ritenere che la gestione della tesoreria non possa essere considerata come concessione, alla luce della dirimente definizione di essa data dal codice dei contratti.

Le conseguenze sono rilevanti. Non potendosi qualificare il servizio come concessione, esso, allora, ricade nell'ambito di applicazione del codice, visto che il servizio di tesoreria non pare ascrivibile agli appalti “esclusi”.

Per il Comune di Novate Milanese l'affidamento ricade nell'ambito delle procedure sotto soglia comunitaria di cui all'articolo 36 comma 2 lettera B) (affidamenti di importo superiore a 40.000,00 euro) del D.lgs. 50/2016.

Ciò premesso si ritiene di effettuare la scelta del contraente mediante l'esperimento di procedura aperta, ai sensi dell'art. 60, c.1 del D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, e con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, secondo quanto previsto dall'art. 95, c. 2, del D. lgs 18 aprile 2016, n. 50;

La procedura scelta si ritiene così rispettosa sia dei principi del Codice dei Contratti ed allo stesso tempo coerente con quelli di economicità, efficacia ed efficienza a cui deve sempre essere improntata l'azione della Pubblica Amministrazione.



CITTÀ DI NOVATE MILANESE

Area Servizi Generali e alla Persona

Settore Finanziario e CdG

Viale Vittorio Veneto, 18 – PEC: comune.novatemilanese@legalmail.it

C. FISC. – P. IVA 02032910156

Luogo della prestazione

Il servizio di tesoreria viene svolto dal Tesoriere presso una filiale operativa nel comune di Novate Milanese o al di fuori del territorio comunale purché in comuni limitrofi e per una distanza dalla Sede Municipale di Viale Vittorio Veneto 18 non superiore a 10 chilometri di percorso stradale.

Indicazione e disposizioni per la stesura dei documenti inerenti alla sicurezza di cui all'articolo 26, comma 3, del d.lgs. 81/2008

Il servizio in oggetto, non prevede l'esecuzione all'interno della Stazione appaltante, intendendo per "interno" tutti i locali/luoghi messi a disposizione dalla stessa per l'espletamento del servizio, anche non sede dei propri uffici e pertanto non comporta rischi di interferenze, come disposto dalla Determinazione n. 3 del 05.03.2008 dell'Autorità di Vigilanza sui contratti pubblici di lavoro, servizi e forniture. Pertanto non sono dovuti oneri per la sicurezza non soggetti al ribasso.

Non è necessario dunque predisporre il DUVRI.

Quadro economico

il servizio di tesoreria sarà svolto a titolo gratuito, senza alcun onere di corrispettivo a carico del Comune; ai soli fini dell'acquisizione del CIG e degli eventuali adempimenti fiscali e impositivi connessi con la stipula della convenzione il valore complessivo del servizio viene determinato come segue sulla base dell'importo medio annuo delle somme che si presume di corrispondere al Tesoriere così come dettagliate dallo schema di convenzione approvato dal Consiglio con deliberazione n. 63 del 17.09.2019:

		Valore complessivo del servizio commisurato alla durata quinquennale (2020/2025) espresso in euro comprensivo della proroga (eventuale) di sei mesi (ex art. 22 comma 5 dello schema di convenzione) espresso in euro
a)	Quadro economico dell'intervento	71.393,00
1	TOTALE a)	71.393,00
b)	Somme a disposizione della stazione appaltante	
2	Somme per la sicurezza non soggette a ribasso	0,00
3	Contributo ANAC	0,00
4	Spese di pubblicità	0,00
5	Spese per commissione giudicatrice	0,00
6	Incentivi ai sensi dell'art. 113 del D. Lgs. 50/2016	0,00
7	I.V.A (22%) ***	3.606,46
8	TOTALE IMPORTO SOMME A DISPOSIZIONE	3.606,46



CITTÀ DI NOVATE MILANESE

Area Servizi Generali e alla Persona

Settore Finanziario e CdG

Viale Vittorio Veneto, 18 – PEC: comune.novatemilanese@legalmail.it

C. FISC. – P. IVA 02032910156

	IMPORTO TOTALE DEL SERVIZIO (1+8)	74999,46
--	--	-----------------

*** il corrispettivo previsto in favore del tesoriere ex art. 19 della Convenzione quantificato nell'importo massimo di € 55.000,00 per tutta la durata dell'appalto, compresa l'eventuale proroga, è esente IVA ex art. 10, n. 1), del Dpr. n. 633/72.

Il servizio è finanziato con mezzi propri di Bilancio.

Informazioni utili per la gestione del servizio

- Media delle anticipazioni di tesoreria nel quinquennio 2015/2019: €. 0,00;
- ai sensi della Convenzione in scadenza il tasso attivo sui depositi in giacenza è pari al tasso variabile euribor a tre mesi (tasso 365) aumentato dello spread di 0,50%, il tasso passivo sull'anticipazione di Tesoreria è pari al tasso variabile euribor a tre mesi (tasso 365) maggiorato dello spread di 3,50%, il contributo dell'Istituto Tesoriere è fissato in € 0,00 annui.
- attualmente sono attive due postazioni POS: presso la Biblioteca Comunale e presso il Comando di Polizia Locale;
- il Tesoriere uscente è la Banco PBM Spa, Agenzia 72, Via Vittorio Veneto 20, 20026 Novate Milanese;
- le aziende totalmente partecipate dal Comune di Novate Milanese sono :Azienda Servizi Comunali s.r.l.
- n° degli utenti che hanno attivato il RID : (nessuno) per complessivi €. zero di cui insoluti zero;
- SDD (Sepa Direct Debit): nessuno (servizio non attivo);
- il Software utilizzato per la contabilità ed il bilancio è fornito da ADS S.p.a. Via Del Lavoro 17, 40127 Bologna, con gestione dell'ordinativo informatico dal 2011;
- dal luglio 2018 tutti gli ordinativi vengono inviati al tesoriere unicamente mediante il sistema di interscambio SIOPE +;
- l'Amministrazione non ha deposito di titoli presso la Tesoreria;
- investimenti di liquidità: €. 0,00;

Altri dati:

	2015	2016	2017	2018	2019***
il numero di abitanti del Comune di Novate Milanese al 31 dicembre	20.065	20.053	20.009	20.048	20.076
il numero di dipendenti del Comune di Novate Milanese al	133	128	124	117	109



CITTÀ DI NOVATE MILANESE

Area Servizi Generali e alla Persona

Settore Finanziario e CdG

Viale Vittorio Veneto, 18 – PEC: comune.novatemilanese@legalmail.it

C. FISC. – P. IVA 02032910156

31 dicembre					
emessi n. reversali d'incasso informatici	5315	5263	5274	5237	3762
emessi n. mandati di pagamento informatici	5991	5390	5755	5976	4590
*** dato al 20/09/2019					
	2015	2016	2017	2018	2019***
Importo polizze fidejussorie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
*** dato al 20/09/2019					
*** dato al 20/09/2019					
i dati di cassa relativi alla gestione del servizio sono così riassumibili					
	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo iniziale di cassa 01.01	€ 13.461.664,36	€ 12.349.339,75	€ 8.770.159,28	€ 8.101.559,90	€ 10.649.157,83

Coordinamento del Comune e rapporti con il Tesoriere

Il Responsabile per il procedimento è il Responsabile del Settore Finanziario e Controllo di Gestione dott. Cristiano Crimella.

Obiettivi

Ottenimento di un adeguato servizio di tesoreria che assicuri:

- l'esecuzione completa e sollecita di tutte le operazioni di riscossione e di pagamento;
- la custodia e l'amministrazione di titoli e valori;
- la piena conformità dei propri comportamenti al complesso di norme che disciplina la materia;
- la flessibilità nel garantire migliore capacità di adeguamento dei processi organizzativi alle specifiche esigenze del comune rilevate a seguito del metodo di confronto.



CITTÀ DI NOVATE MILANESE

Area Servizi Generali e alla Persona

Settore Finanziario e CdG

Viale Vittorio Veneto, 18 – PEC: comune.novatemilanese@legalmail.it

C. FISC. – P. IVA 02032910156

Il RUP / Responsabile Settore Finanziario e Controllo di Gestione

dott. Cristiano Crimella

“Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell’art. 21

del D. Lgs. N. 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni”