

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO

Gara per l'affidamento in concessione del servizio di gestione, accertamento e riscossione anche coattiva del Canone unico patrimoniale relativo alla diffusione di messaggi pubblicitari e del servizio di pubbliche affissioni.

Premessa

La gestione in concessione di tutte le attività del Canone unico patrimoniale relativo alla diffusione di messaggi pubblicitari e del servizio di pubbliche affissioni, è giustificata dallo spostamento del "rischio sul concessionario privato in quanto:

- è prevista la concessione di poteri e l'esercizio da parte del concessionario di funzione pubblica (il comune resta completamente fuori alla gestione del servizio che fa capo esclusivamente al concessionario, ivi inclusa la rappresentanza in giudizio per l'eventuale contenzioso);
- il servizio da affidare in concessione riguarda entrate di carattere patrimoniale; ciò comporta che è presente un "rischio della domanda" in assenza di una certa, stabile e predeterminata base imponibile (a differenza, ad esempio, del tributo TARI o IMU) che varia in ragione del numero delle affissioni richieste, del numero delle esposizioni pubblicitarie richieste ecc...;
- è previsto un minimo garantito annuo pari ad euro 366.000,00 (complessivamente per tutti i comuni dell'Unione Tresinaro Secchia come da tabella sotto riportata) che il concessionario dovrà in ogni caso versare all'Ente e che rappresenta un rilevante costo fisso che l'aggiudicatario deve sostenere indipendentemente dalle somme effettivamente riscosse, così da concretizzare un rischio di mancata copertura degli investimenti e delle spese effettuati per l'esercizio della concessione.

TABELLA DETTAGLIO MINIMO GARANTITO

| COMUNE | MINIMO GARANTITO |
|---------------|-------------------------|
| Baiso | 4.000,00 € |
| Casalgrande | 88.000,00 € |
| Castellarano | 66.000,00 € |
| Rubiera | 115.000,00 € |
| Scandiano | 87.000,00 € |
| Viano | 6.000,00 € |
| TOTALE | 366.000,00 € |

Oggetto della concessione

Come accennato in premessa, la concessione ha per oggetto lo svolgimento delle attività connesse al governo di tutte le fasi di gestione, accertamento, liquidazione, recupero evasione, riscossione spontanea e coattiva comprese le attività collegate, propedeutiche e strumentali del Canone unico patrimoniale relativo alla diffusione di messaggi pubblicitari e del servizio di pubbliche affissioni, così come disciplinato dai rispettivi Regolamenti istitutivi approvati dai Comuni dell'Unione e di seguito riportati

| COMUNE | Delibera Approvazione Regolamento |
|---------------|--|
| Baiso | Deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 27 marzo 2021 |

| | |
|--------------|--|
| Casalgrande | Deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 25 febbraio 2021 |
| | Deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 25 febbraio 2021 |
| Castellarano | |
| Rubiera | Deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 26 febbraio 2021 |
| Scandiano | Deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 16 febbraio 2021 |
| Viano | Deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 29 marzo 2021 |

che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto.

Tutte le delibere citate sono esecutive, pubblicate ed accessibili nei modi di legge

L'affidamento in concessione dei servizi sopra descritti è previsto per la durata di anni tre eventualmente rinnovabili per ulteriori tre anni nei casi e con le modalità previste all'art.2 del capitolato, decorrenti presumibilmente dal 01/01/2022 ovvero dalla data dell'eventuale esecuzione anticipata, ai sensi dell'articolo 32, comma 13, del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50.

Nel Capitolato d'oneri, infine, è stato espressamente previsto che qualora nelle more dell'espletamento delle procedure di gara, della stipula del contratto di concessione o nel corso della concessione, la normativa nazionale o apposita deliberazione del Consiglio Comunale di ciascun comune dovessero prevedere la trasformazione e/o modificazione totale o parziale dell'entrata oggetto di affidamento in altra/e tipologia/e di entrata (anche di natura tributaria) avente/i però presupposti impositivi simili al canone in oggetto nonché la capacità di assicurare lo stesso livello di gettito potenziale tale da garantire la sostenibilità del Piano Economico Finanziario ed inalterato l'equilibrio economico della concessione, il concessionario potrà proseguire nel rapporto contrattuale per le attività inerenti la gestione delle/a nuove/a entrate.

Pur riconoscendo all'aggiudicatario un aggio sulle somme riscosse, congruo alla gravosità della gestione, lo stesso Concessionario, al fine di garantire l'importo minimo che comunque dovrà essere versato al Comune indipendentemente dal gettito effettivo, dovrà dotarsi di una gestione efficiente in grado di incrementare le entrate. Tale forma di gestione consente un vantaggio conseguibile grazie alla maggior specializzazione del Concessionario e consente all'ente di consolidare il gettito.

Il contenuto di questo documento individua solo alcuni aspetti del servizio di gestione, accertamento e riscossione delle entrate in oggetto che devono essere integrati con quanto previsto e disciplinato nel capitolato speciale, al quale pertanto si rinvia per ogni approfondimento e specifica.

Valore della concessione

Secondo quanto prescritto dall'articolo 167 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, il valore della concessione, ai fini di cui all' articolo 35 del medesimo decreto, è costituito dal fatturato totale del Concessionario generato per tutta la durata del contratto, al netto dell'IVA, stimato dall'amministrazione aggiudicatrice o dall'ente aggiudicatore, quale corrispettivo dei lavori e dei servizi oggetto della concessione, nonché per le forniture accessorie a tali lavori e servizi.

Nel caso qui considerato l'affidamento in concessione dei servizi sopra richiamati avviene a fronte dell'attribuzione in favore del Concessionario del diritto di gestire gli stessi e di essere compensato mediante il riconoscimento di un aggio, stabilito nella misura risultante dalla gara, calcolato sul valore lordo del Canone unico patrimoniale relativo alla diffusione di messaggi pubblicitari riscosso (e dell'imposta sulla pubblicità e dei diritti di affissione riscossi per l'attività di accertamento e riscossione coattiva relativa alle annualità pregresse) e connessi accessori (compresi gli importi incassati a titolo di rimborso delle spese di spedizione, di notifica e competenze relativi alle

procedure di recupero da addebitare ai soggetti passivi) al netto dei rimborsi effettuati oltre IVA di legge, con esclusione di ogni altro corrispettivo.

Pertanto, il valore della concessione può quantificarsi considerando gli introiti conseguiti relativamente ai tributi che sono stati sostituiti, con invarianza di gettito, dal nuovo canone, come riportato nella tabella di cui al successivo paragrafo riferito ai "Ricavi".

Analisi economico finanziaria della concessione

Il presente paragrafo riporta l'analisi della fattibilità economica (costi e ricavi) con riferimento alla concessione dei servizi di cui sopra, nonché la sua sostenibilità finanziaria. Le stime contenute nel presente documento sono state effettuate sulla base dei dati generali disponibili, dall'esperienza dell'Ente e delle caratteristiche del territorio e del servizio necessario nei comuni dell'Unione Tresinaro Secchia.

Il presente piano ha il solo scopo di individuare gli elementi principali da porre a base di gara per l'affidamento e la gestione dei servizi predetti. Gli elementi di base e le modalità di calcolo non hanno pertanto alcuna rilevanza ai fini del rapporto contrattuale.

Ciascun concorrente dovrà predisporre il proprio piano economico finanziario in relazione ai propri costi aziendali e alla propria offerta, nonché nel rispetto di quanto previsto dal capitolato speciale. Ogni responsabilità resta, quindi, in capo al proponente anche in caso di assunzione dei medesimi valori proposti nel presente piano o in caso di errori anche materiali sui calcoli e sui presupposti a base del presente piano finanziario. Tutti i valori economici, qualora non espressamente specificato, si intendono IVA esclusa e sono determinati a valori monetari costanti, al netto di fenomeni inflattivi.

Costi di gestione

Per quantificare i costi di gestione del concessionario si è fatto riferimento ai costi stimati come segue:

| COSTI DI GESTIONE | SPESA ANNUA |
|---|--------------------|
| Servizio affissioni | 12.000,00 € |
| Spese di notifica avvisi di pagamento | 601,65 € |
| Costo personale Incaricato locale | 15.000,00 € |
| Personale | 15.000,00 € |
| Costi sede centrale | 4.000,00 € |
| Costi attrezzature e spese informatiche | 1.000,00 € |
| Utenze | 1.000,00 € |
| Costi di direzione | 2.500,00 € |
| Spese generali | 2.500,00 € |
| Affitto locale sul territorio | 4.800,00 € |
| Manutenzione impianti affissioni | 2.000,00 € |
| Costi di rilevazione territorio | 1.500,00 € |
| Costi per la sicurezza | 1.000,00 € |
| Polizze definitive | 500,00 € |
| Polizza Patrimoniale | 2.100,00 € |
| Notifiche atti non incassati | 1.500,00 € |
| <i>Spese contrattuali (€ 4.000,00)</i> | 1.330,00 € |
| TOTALE | 68.331,65 € |

Ricavi

I tributi oggetto di abrogazione e sostituzione, ad invarianza di gettito, con i nuovi canoni patrimoniali, hanno assicurato nel triennio i seguenti introiti:

| COMUNE | TRIBUTI | 2018 | 2019 | 2020 | MEDIA ANNUA |
|---------------------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Baiso | ICP | 5.549,28 | 5.166,00 | 5.906,00 | |
| | DPA | 975,40 | 485,87 | 267,10 | |
| | TOTALE | 6.524,68 | 5.651,87 | 6.173,10 | 6.116,55 |
| Casalgrande | ICP | 127.016,64 | 112.131,99 | 104.258,85 | |
| | DPA | 12.388,19 | 11.947,48 | 7.759,94 | |
| | TOTALE | 139.404,83 | 124.079,47 | 112.018,79 | 125.167,70 |
| Castellarano | ICP | € 94.384,82 | € 86.849,31 | € 85.667,51 | |
| | DPA | € 9.357,41 | € 5.070,43 | € 2.111,85 | |
| | TOTALE | 103.742,23 € | 91.919,74 € | 87.779,36 € | 94.480,44 € |
| Rubiera | ICP | 168.416,80 | 155.181,05 | 143.562,15 | |
| | DPA | 13.012,10 | 8.668,55 | 3.794,05 | |
| | TOTALE | 181.428,90 | 163.849,60 | 147.356,20 | 164.211,57 |
| Scandiano | ICP | € 125.499,14 | € 105.150,51 | € 109.945,91 | |
| | DPA | € 8.990,50 | € 21.191,50 | € 3.154,00 | |
| | TOTALE | 134.489,64 € | 126.342,01 € | 113.099,91 € | 124.643,85 € |
| Viano | ICP | € 5.361,05 | € 7.022,00 | € 3.606,42 | |
| | DPA | € 2.898,36 | € 2.179,16 | € 3.513,82 | |
| | TOTALE | 8.259,41 € | 9.201,16 € | 7.120,24 € | 8.193,60 € |
| INCASSI MEDI ANNUI | | | | | 522.813,71 |

I ricavi conseguibili dal Concessionario sono riferiti all'aggio di riscossione. Lo stesso può essere stimato considerando il gettito medio annuale calcolato nella tabella precedente e l'aggio posto a base di gara pari al 17%. Pertanto, il ricavo annuo stimato è pari ad euro 88.878,33 (17% di 522.813,71).

Occorre inoltre valutare che il Concessionario sarà tenuto a versare al Comune un minimo garantito annuale relativo al gettito dei tributi affidati, al netto dell'aggio, di € 366.000, qualsiasi possa essere l'incasso effettivo e indipendentemente dalla domanda di mercato.

L'importo del gettito medio annuale è da considerarsi un valore di stima per la particolarità del servizio oggetto del presente affidamento, non potendo prevedere con certezza l'entità esatta delle riscossioni. L'aggiudicatario non potrà avanzare pretesa alcuna in caso di diminuzione dell'importo ad essa spettante, rispetto a quanto complessivamente stimato fatto salvo quanto previsto nel capitolato.

La coerenza tra le stime effettuate sulla base del gettito dei tributi abrogati ed il gettito atteso dal nuovo canone è assicurata:

- dalla previsione normativa (art. 1, comma 817 L. n. 160/2019) di invarianza di gettito tra i nuovi canoni e i tributi sostituiti;
- dai Regolamenti comunali sopra indicati, costruiti in modo da assicurare il medesimo gettito potenziale garantito dai tributi sostituiti.

Piano Economico Finanziario in sintesi

Di seguito il prospetto annuo costi/ricavi:

| | |
|---------------------|-------------|
| Costi annui stimati | 68.331,65 € |
|---------------------|-------------|

| | |
|-----------------------------------|-------------|
| Utile lordo stimato | 20.546,68 € |
| Costi + Utile | 88.878,33 € |
| Ricavi annui stimati (aggio 17 %) | 88.878,33 € |

Il prospetto per la durata della concessione è il seguente:

| COSTI DI GESTIONE | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 eventuale | 2026 eventuale | 2027 eventuale |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Servizio affissioni | 12.000,00 € | 12.060,00 € | 12.120,30 € | 12.180,90 € | 12.241,81 € | 12.303,02 € |
| Spese di notifica avvisi di pagamento | 601,65 € | 604,66 € | 607,68 € | 610,72 € | 613,77 € | 616,84 € |
| Costo personale Incaricato locale | 15.000,00 € | 15.075,00 € | 15.150,38 € | 15.226,13 € | 15.302,26 € | 15.378,77 € |
| Personale | 15.000,00 € | 15.075,00 € | 15.150,38 € | 15.226,13 € | 15.302,26 € | 15.378,77 € |
| Costi sede centrale | 4.000,00 € | 4.020,00 € | 4.040,10 € | 4.060,30 € | 4.080,60 € | 4.101,01 € |
| Costi attrezzature e spese informatiche | 1.000,00 € | 1.005,00 € | 1.010,03 € | 1.015,08 € | 1.020,15 € | 1.025,25 € |
| Utenze | 1.000,00 € | 1.005,00 € | 1.010,03 € | 1.015,08 € | 1.020,15 € | 1.025,25 € |
| Costi di direzione | 2.500,00 € | 2.512,50 € | 2.525,06 € | 2.537,69 € | 2.550,38 € | 2.563,13 € |
| Spese generali | 2.500,00 € | 2.512,50 € | 2.525,06 € | 2.537,69 € | 2.550,38 € | 2.563,13 € |
| Affitto locale sul territorio | 4.800,00 € | 4.824,00 € | 4.848,12 € | 4.872,36 € | 4.896,72 € | 4.921,21 € |
| Manutenzione impianti affissioni | 2.000,00 € | 2.010,00 € | 2.020,05 € | 2.030,15 € | 2.040,30 € | 2.050,50 € |
| costi di rilevazione territorio | 1.500,00 € | 1.507,50 € | 1.515,04 € | 1.522,61 € | 1.530,23 € | 1.537,88 € |
| costi per la sicurezza | 1.000,00 € | 1.005,00 € | 1.010,03 € | 1.015,08 € | 1.020,15 € | 1.025,25 € |
| polizze definitive | 500,00 € | 502,50 € | 505,01 € | 507,54 € | 510,08 € | 512,63 € |
| polizza Patrimoniale | 2.100,00 € | 2.110,50 € | 2.121,05 € | 2.131,66 € | 2.142,32 € | 2.153,03 € |
| Notifiche atti non incassati | 1.500,00 € | 1.507,50 € | 1.515,04 € | 1.522,61 € | 1.530,23 € | 1.537,88 € |
| <i>Spese contrattuali</i> | <i>1.330,00 €</i> |
| TOTALE | 68.331,65 | 68.666,66 | 69.003,34 | 69.341,71 | 69.681,77 | 70.023,53 |

* Si prevede un aumento dei costi pari al TIP

* Tasso di inflazione programmata 0,50%

Il risultato dell'analisi evidenzia quindi che il piano consente il raggiungimento dell'equilibrio nella gestione dei servizi affidati per tutti gli anni di durata della concessione.

I valori riportati evidenziano una concessione con un ritorno economico positivo, connesso al tipo di rischio dell'attività gestita.

Si deve inoltre far rilevare che il differenziale positivo conseguibile può essere ulteriormente incrementato, sulla base dell'organizzazione del Concessionario, laddove il medesimo riesca a realizzare crescenti attività di controllo e di recupero dell'evasione, nonché una sempre migliore capacità di incasso delle somme liquidate/accertate. Il progetto inoltre permette anche la sua sostenibilità finanziaria in quanto consente di generare flussi di cassa capaci di assicurare il recupero degli investimenti.

Con riferimento a quanto previsto dall'articolo 165, comma 2, del D.Lgs. n. 50 del 2016 si specifica che non si prevedono prezzi (intesi come somme ulteriori riconosciute in favore del Concessionario oltre a quelle costituenti una quota delle somme complessive incassate dal Comune e neppure sotto forma di cessione della disponibilità di immobili), garanzie pubbliche o altri meccanismi di finanziamento pubblico in favore del Concessionario.