

ALLEGATO B

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO PER L’AFFIDAMENTO DELLA CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA’ E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI PERIODO 1.1.2020 – 31.12.2024 CON OPZIONE DI RINNOVO PER IL PERIODO 1.1.2025 – 31.12.2029.

PREMESSA

Le forme organizzative alle quali i comuni possono ricorrere nella scelta delle attività di gestione dei tributi sono disciplinate dall’articolo 52, comma 5, del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, ai sensi del quale le attività di accertamento e riscossione dei tributi e delle altre entrate possono essere effettuate dall’ente locale, anche nelle forme associate previste dalla normativa vigente, oppure essere affidate a terzi, nel rispetto della normativa dell’Unione europea e delle procedure vigenti in materia di affidamento della gestione dei servizi pubblici locali.

Relativamente alle attività di gestione, accertamento e riscossione dell’imposta comunale sulla pubblicità, del diritto sulle pubbliche affissioni, nonché del servizio delle pubbliche affissioni, la scelta delle Amministrazioni comunali di Lograto, Longhena, Macclodio, Orzinuovi, Orzivecchi, Villachiara (appartenenti all’Unione dei Comuni lombarda Bassa bresciana occidentale) è l’affidamento in concessione, ai soggetti iscritti in un apposito albo di cui all’articolo 53 del D.Lgs. n. 446/1997, in base agli indirizzi del Consiglio comunale espressi nella delibera a contrarre.

Tale scelta è scaturita da un’attenta analisi della gestione dei tributi in questione. Essi sono affidati all’esterno da ormai più anni e una loro re-internalizzazione comporterebbe la necessità della dotazione di risorse umane, con particolare riferimento alle professionalità necessarie per effettuare la riscossione, e strumentali per l’organizzazione e gestione in forma diretta di tali servizi.

La gestione in concessione di tutte le attività dei tributi in oggetto può garantire una maggiore efficienza gestionale ed un vantaggio per l’Ente, in relazione allo sviluppo dell’attività di accertamento e repressione delle violazioni in materia di fenomeni abusivi affissionali e pubblicitari. Pur riconoscendo al Concessionario 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.

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

OGGETTO DELLA CONCESSIONE

La concessione ha per oggetto lo svolgimento delle attività connesse al governo di tutte le fasi di gestione, accertamento, liquidazione, riscossione spontanea e coattiva comprese le attività collegate, propedeutiche e strumentali delle entrate di seguito indicate:

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- diritto sulle pubbliche affissioni (DPA), inclusa la gestione, nei territori comunali, del servizio delle pubbliche affissioni comprendente la materiale affissione dei manifesti, nonché la gestione e manutenzione degli impianti;

L’affidamento in concessione dei servizi sopra descritti é prevista per la durata di anni 5, decorrenti presumibilmente dal 1.1.2020 con opzione di rinnovo per anni 5 ed eventuale proroga di mesi 6.

ANALISI ECONOMICO FINANZIARIA DELLA CONCESSIONE

Si riporta l'analisi della fattibilità finanziaria (costi e ricavi) della concessione. Si precisa che il presente piano finanziario ha il solo scopo di individuare gli elementi principali da porre a base di gara per l'affidamento e la gestione del servizio predetto. Alcune componenti di costo sono considerate in forma aggregata e in modo forfettario, ipotizzando che il servizio sia erogato contestualmente a favore di più enti. Gli elementi di base e le modalità di calcolo non hanno pertanto alcuna rilevanza ai fini del rapporto contrattuale. Ciascun concorrente potrà predisporre il proprio piano economico finanziario basandosi sui dati generali disponibili e sulla propria esperienza di società specializzata ed in relazione alle caratteristiche dei territori di Lograto, Longhena, Macclodio, Orzinuovi, Orzivecchi, Villachiara.

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.

I COSTI DI GESTIONE

I costi di gestione annui invariati per il quinquennio, considerati nel presente piano, sono i seguenti:

COSTI DI GESTIONE	COSTO ANNUO € (iva esclusa)
Costo del personale (compreso servizio affissioni e censimento impianti con rilevazione sul territorio)	36.000,00
Costi ammortamento, fornitura e manutenzione impianti	1.500,00
Spese bollettari e per cancelleria	400,00
Spese contrattuali una-tantum, in caso di registrazione (costo solo per l'anno di registrazione)	290,00
Costo pubblicità gara una-tantum	80,00
Polizza fideiussoria per cauzione / 5 anni	3.490,00
Assicurazione rct	140,00
Spese generali	5.000,00
TOTALE COSTI ANNUI	46.900,00

I RICAVI

Il totale dei ricavi del concessionario, per il contratto in esame, è costituito dall'aggio sulla riscossione dell'imposta di pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni.

Le riscossioni del triennio 2016/2017/2018 dei Comuni dell'Unione BBO sono allegate al capitolato (allegato A) e che qui si riportano integralmente. Inoltre, con l'allegato B al capitolato si elencano gli impianti pubbliche affissioni presenti sui territori comunali.

COMUNE DI LOGRATO
INCASSI ULTIMO TRIENNIO AL LORDO DELL'AGGIO

ANNO	ICP PERMANENTE		ICP TEMP	DIRITTI P.A.	N. AVVISI ACCERT	MAGGIORAZ	INTERESSI	TOTALE
	EURO	N. POSIZIONI						
2016	28.956,13	93	207,00	1.474,70	28	1.363,83	6,58	32.008,24
2017	22.202,47	86	167,50	1.880,96	48	3.105,94	2,16	27.359,03
2018	21.613,94	87	191,05	1.625,88	28	2.115,84	5,53	25.552,24

COMUNE DI LONGHENA
INCASSI ULTIMO TRIENNIO AL LORDO DELL'AGGIO

ANNO	ICP PERMANENTE		ICP TEMP	DIRITTI P.A.	N. AVVISI ACCERT	MAGGIORAZ	INTERESSI	TOTALE
	EURO	N. POSIZIONI						
2016	1.513,31	10	14,00	444,70	4	32,65	0,04	2.004,70
2017	1.990,92	12	3,00	593,62	1	461,30	0,78	3.049,62
2018	1.306,51	13	5,70	458,20	5	263,70	0,19	2.034,30

COMUNE DI MACLODIO
INCASSI ULTIMO TRIENNIO AL LORDO DELL'AGGIO

ANNO	ICP PERMANENTE		ICP TEMP	DIRITTI P.A.	N. AVVISI ACCERT	MAGGIORAZ	INTERESSI	TOTALE
	EURO	N. POSIZIONI						
2016	13.578,76	60	23,00	645,98	11	90,07	0,45	14.338,26
2017	14.902,57	59	41,50	1.477,78	25	1.255,13	1,65	17.678,63
2018	15.489,17	65	292,46	1.138,26	12	521,81	2,66	17.444,36

COMUNE DI ORZINUOVI
INCASSI ULTIMO TRIENNIO AL LORDO DELL'AGGIO

ANNO	ICP PERMANENTE		ICP TEMP	DIRITTI P.A.	N. AVVISI ACCERT	MAGGIORAZ	INTERESSI	TOTALE
	EURO	N. POSIZIONI						
2016	176.383,99	342	5.193,30	8.783,12	133	7.421,38	157,91	197.939,70
2017	197.576,47	359	1.812,00	9.856,64	79	9.554,48	107,05	218.906,64
2018	210.294,27	333	1.377,83	10.133,26	123	13.411,54	39,67	235.256,57

COMUNE DI ORZIVECCHI
INCASSI ULTIMO TRIENNIO AL LORDO DELL'AGGIO

ANNO	ICP PERMANENTE		ICP TEMP	DIRITTI P.A.	N. AVVISI ACCERT	MAGGIORAZ	INTERESSI	TOTALE
	EURO	N. POSIZIONI						
2016	23.819,22	69	312,45	1.711,04	13	918,66	4,08	26.765,45
2017	25.951,52	67	667,50	2.162,20	13	664,18	2,93	29.448,33
2018	21.623,09	62	61,80	1.580,90	18	108,59	0,36	23.374,74

COMUNE DI VILLACHIARA
INCASSI ULTIMO TRIENNIO AL LORDO DELL'AGGIO

ANNO	ICP PERMANENTE		ICP TEMP	DIRITTI P.A.	N. AVVISI ACCERT	MAGGIORAZ	INTERESSI	TOTALE
	EURO	N. POSIZIONI						
2016	548,97	10	21,00	889,60	4	84,83	0,20	1.544,60
2017	804,00	10	16,50	1.595,38	2	-	-	2.415,88
2018	771,11	9	-	1.180,56	4	25,40	0,06	1.977,13

La stima dei potenziali incassi annui, quali flussi di cassa in entrata, è pertanto ipotizzata in euro sui 6 Comuni, di euro 281.200,00= circa.

Importi a favore del concessionario/ricavi annui:

- aggio stimato in euro 56.240,00 annui, calcolato sul 20% (percentuale di aggio posta a base di gara) degli incassi presunti lordi annui di imposta di pubblicità e diritti pubbliche affissioni.

I RISULTATI DELL'ANALISI

Dall'esame delle tabelle relative ai costi di gestione ed ai ricavi, si deduce un delta positivo di euro 9.340,00= annui.

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