



PROVINCIA DI VICENZA

COMUNE DI SANDRIGO

36066 Piazza Matteotti, 10
p.lva 00516260247 codice fiscale 95026510248

Allegato sub D)

PIANO ECONOMICO FINANZIARIO

Gara per affidamento in concessione per la gestione, accertamento e riscossione, anche coattiva del canone unico patrimoniale, del canone unico mercatale previsto dalla Legge di Bilancio n. 160 del 27.12.2019 e ss.mm. ed ii. e della riscossione coattiva delle entrate tributarie ed altre entrate comunali.

PREMESSA

L'art. 52, comma 5, del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446 stabilisce che le attività di accertamento e riscossione dei tributi e di tutte le entrate possono essere affidate a terzi, anche disgiuntamente, nel rispetto della normativa dell'Unione europea e delle procedure vigenti in materia di affidamento della gestione dei servizi pubblici locali.

Tale previsione è altresì contenuta nel regolamento per l'applicazione del canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 01.03.2021.

Con il prossimo Consiglio Comunale sarà posta nell'ordine del giorno per l'approvazione la proposta di modifica al Programma Biennale degli acquisti di forniture e servizi 2023/2024 dove sarà previsto l'affidamento in concessione del servizio di gestione del canone unico patrimoniale.

OGGETTO DELLA CONCESSIONE

La concessione ha per oggetto la gestione, l'accertamento e la riscossione volontaria, accertativa e coattiva nel territorio del comune di Sandrigo, del canone unico patrimoniale, del canone unico mercatale, di cui alla normativa sopra richiamata, che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e l'imposta comunale di pubblicità, come specificato nei commi da 816 a 847 (ex tributi soppressi ICP, DPA, CIMP, TOSAP, COSAP) e la riscossione coattiva delle entrate tributarie ed altre entrate comunali.

È compreso altresì il servizio di accertamento e riscossione, anche coattiva, dei predetti tributi/canoni relativamente alle pregresse annualità per le quali sono ancora esperibili le attività di recupero.



PROVINCIA DI VICENZA

COMUNE DI SANDRIGO

36066 Piazza Matteotti, 10
p.lva 00516260247 codice fiscale 95026510248

L'affidamento comprende l'esecuzione del servizio delle pubbliche affissioni, inclusa la materiale affissione di manifesti.

Rientra inoltre nell'oggetto dell'appalto la manutenzione ordinaria e straordinaria e/o sostituzione degli impianti pubblicitari e pubbliche affissioni del territorio.

Al termine del contratto di concessione, il Concessionario è tenuto a consegnare al Comune tutti gli impianti esistenti, in piena efficienza e manutenzione.

L'affidamento in concessione dei servizi sopra descritti è previsto per la durata di anni 3, con decorrenza dalla data del verbale di consegna effettiva dei servizi sottoscritto dalle parti con facoltà di rinnovo per tre anni e facoltà di proroga fino a sei mesi, nelle more dell'espletamento di una nuova procedura di selezione del contraente.

VALORE DELLA CONCESSIONE

Il valore complessivo stimato della concessione ai sensi dell'art. 14 co. 4 e dall'art. 179 del Codice, tenuto conto delle opzioni del rinnovo e della proroga tecnica, ammonta a € **630.617,00** al netto di IVA e/o di altre imposte e contributi di legge.

L'importo annuale a base di gara è pari ad € 97.018,00 IVA esclusa, ed è stato determinato sulla stima derivante dalla media del gettito annuo realizzato, con riferimento ai soppressi ICP, DPA e COSAP e dalla media degli incassi riscossione coattiva entrate comunali.

L'importo è stato così composto:

€ 91.000,00 canone di concessione annuale CUP da riconoscere al Comune;

€ 6.018,00 competenze da riconoscere al Concessionario per la riscossione coattiva calcolato sulla media incassi triennio * base aggio 5,90%

L'importo a base di gara per l'affidamento triennale, è pari ad € 291.054,00, IVA esclusa.



PROVINCIA DI VICENZA

COMUNE DI SANDRIGO

36066 Piazza Matteotti, 10

p.lva 00516260247 codice fiscale 95026510248

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 nel Comune di Sandrigo.

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

I costi di gestione annui, considerati nel presente piano, sono i seguenti:



PROVINCIA DI VICENZA

COMUNE DI SANDRIGO

36066 Piazza Matteotti, 10
p.lva 00516260247 codice fiscale 95026510248

COSTI 2022	
Spese per esecuzione servizio affissioni e recapito	€ 8.146,64
Spese per Responsabile di zona per verifiche presso contribuenti locali, attività di accertamento per pubblicità ed occupazioni giornaliere, visite presso il	€ 3.500,00
Spese per funzionario per esecuzione censimento annuale	€ 1.100,00
Spese contrattuali (quota incidenza annua)	
Polizza fidejussoria	
Manutenzione impianti	
informatica coattivo	€ 790,89
back office coattivo	€ 2.624,78
Spese postali	€ 180,00
Assicurazione RCT	€ 35,00
Costi di Direzione	€ 5.200,00
Spese generali	€ 4.950,00
Canone annuo fisso	€ 87.100,00
TOTALE	€ 113.627,31



PROVINCIA DI VICENZA

COMUNE DI SANDRIGO

36066 Piazza Matteotti, 10
p.lva 00516260247 codice fiscale 95026510248

COSTI presunti 2024	
Spese per esecuzione servizio affissioni e recapito	€ 8.146,64
Spese per Responsabile di zona per verifiche presso contribuenti locali, attività di accertamento per pubblicità ed occupazioni giornaliere, visite presso il Comune	€ 3.500,00
Spese per funzionario per esecuzione censimento annuale	€ 1.100,00
Spese contrattuali (quota incidenza annua)	
Polizza fidejussoria	
Manutenzione impianti	
informatica coattivo	€ 790,89
back office coattivo	€ 2.624,78
Spese postali	€ 180,00
Assicurazione RCT	€ 35,00
Costi di Direzione	€ 5.200,00
Spese generali	€ 4.950,00
Canone annuo fisso	€ 91.000,00
TOTALE	€ 117.527,31

RICAVI

Il totale dei ricavi del concessionario, per il quanto riguarda il canone unico patrimoniale, è costituito dagli incassi riferiti ai soppressi ICP,DPA e COSAP mentre per quanto riguarda la riscossione coattiva delle entrate tributarie ed altre entrate comunali, è costituito dall'aggio sulle riscossione.

I tributi oggetto di abrogazione e sostituzione, ad invarianza di gettito, con i nuovi canoni patrimoniali, hanno assicurato nel triennio gli introiti dettagliati nella tabella riportata al punto precedente "Valore della concessione".



PROVINCIA DI VICENZA

COMUNE DI SANDRIGO

36066 Piazza Matteotti, 10
p.lva 00516260247 codice fiscale 95026510248

Si riporta la seguente tabella nel dettaglio con evidenziati gli anni del triennio antecedente:

COMUNE DI SANDRIGO (VI)			
Canone annuo	87.100,00		
CANONE UNICO PATRIMONIALE			
RISCOSSIONI	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023 (al 30/06)
CANONE PUBBLICITA' ANNUALE	42.929,30 €	42.162,76 €	47.918,36 €
CANONE PUBBLICITA' GIORNALIERA	1.401,97 €	2.287,00 €	2.216,24 €
CANONE PUBBLICHE AFFISSIONI	2.807,81 €	2.662,00 €	1.886,00 €
URGENZE	4.608,54 €	5.252,00 €	2.314,00 €
SANZIONI/INDENNITA'/MAGGIORAZIONI	1.070,93 €	985,70 €	4.647,51 €
INTERESSI	13,57 €	9,76 €	24,08 €
CANONE OCCUPAZIONE ANNUALE	18.749,83 €	22.855,68 €	12.783,92 €
CANONE OCCUPAZIONE GIORNALIERA	1.705,00 €	6.351,00 €	6.986,00 €
CANONE "MERCATALE"		21.218,00 €	28.989,91 €
SANZIONI/INDENNITA'/MAGGIORAZIONI	4,80 €		246,00 €
INTERESSI	0,06 €		17,51 €
TOTALE	€ 73.291,81	€ 103.783,90	€ 108.029,53
"Ruolo" CUP 2023 ICP	43.893,25 €		
"Ruolo" CUP 2023 SUOLO	22.888,12 €		
"Ruolo" mercato 2023	30.756,44 €		
TOTALE	€ 97.537,81		

Con riferimento all'annualità 2023 fino al 30/06 sono state incassate tutti i canoni relativi alla pubblicità ed occupazioni permanenti, mentre quelli temporanei possono ancora aumentare sino a fine anno. L'importo di € 97.537,81 è un di cui dell'importo indicato alle colonne "anno 2022 - anno 2023 (al 30/06)" e si riferisce ai contribuenti "fissi" che ogni anno pagano il canone perchè iscritti a ruolo mentre la differenza sono somme corrisposte da contribuenti "occasional" e variano sulla base delle richieste di pubblicità giornaliera ed occupazione temporanea.



PROVINCIA DI VICENZA

COMUNE DI SANDRIGO

36066 Piazza Matteotti, 10
p.lva 00516260247 codice fiscale 95026510248

Si riporta la seguente tabella nel dettaglio con evidenziati i dati presuntivi anno 2024 con riferimento al nuovo importo del canone fisso posto a base di gara:

COMUNE DI SANDRIGO (VI)			
Canone annuo		91.000,00	
CANONE UNICO PATRIMONIALE			
RISCOSSIONI	Anno 2022	Anno 2023 (al 30/06)	2024 (presunte)
CANONE PUBBLICITA' ANNUALE	42.162,76 €	47.918,36 €	47.918,36 €
CANONE PUBBLICITA' GIORNALIERA	2.287,00 €	2.216,24 €	2.216,24 €
CANONE PUBBLICHE AFFISSIONI	2.662,00 €	1.886,00 €	1.886,00 €
URGENZE	5.252,00 €	2.314,00 €	2.314,00 €
SANZIONI/INDENNITA'/MAGGIORAZIONI	985,70 €	4.647,51 €	4.647,51 €
INTERESSI	9,76 €	24,08 €	24,08 €
CANONE OCCUPAZIONE ANNUALE	22.855,68 €	12.783,92 €	12.783,92 €
CANONE OCCUPAZIONE GIORNALIERA	6.351,00 €	6.986,00 €	6.986,00 €
CANONE "MERCATALE"	21.218,00 €	28.989,91 €	28.989,91 €
SANZIONI/INDENNITA'/MAGGIORAZIONI		246,00 €	246,00 €
INTERESSI		17,51 €	17,51 €
TOTALE	€ 103.783,90	€ 108.029,53	€ 108.029,53
"Ruolo" CUP 2023 ICP	43.893,25 €		
"Ruolo" CUP 2023 SUOLO	22.888,12 €		
"Ruolo" mercato 2023	30.756,44 €		
TOTALE	€ 97.537,81		

L'importo di € 97.537,81 è un di cui dell'importo indicato alla colonna "anno 2022 - anno 2023 (al 30/06) – anno 2024 (presunte)" e si riferisce ai contribuenti "fissi" che ogni anno pagano il canone perchè iscritti a ruolo mentre la differenza sono somme corrisposte da contribuenti "occasionalì" e variano sulla base delle richieste di pubblicità giornaliera ed occupazione temporanea.



PROVINCIA DI VICENZA

COMUNE DI SANDRIGO

36066 Piazza Matteotti, 10
p.lva 00516260247 codice fiscale 95026510248

Per quanto riguarda la riscossione coattiva delle entrate tributarie ed altre entrate comunali, l'aggio stimato in euro 6.018,00 annui, è calcolato sulla media degli incassi del triennio 2021-2023 applicando la percentuale del 5,90:

Entrate	Media incassi 2021-2022-2023
TARI	€ 42.000,00
IMU	€ 50.000,00
Altre entrate patrimoniali	€ 10.000,00
TOTALE	€ 102.000,00

I RISULTATI DELL'ANALISI

Dall'esame delle tabelle relative ai costi ed ai, si deduce un delta positivo per il Concessionario sia per quanto riguarda la concessione del canone unico patrimoniale che per quanto riguarda la riscossione coattiva delle entrate tributarie ed altre entrate comunali.

Il Comune di Sandrigo per potersi garantire gli incassi di cui alla tabella riportata al punto valore della concessione, dovrebbe sostenere dei costi superiori a quelli del Concessionario poiché dovrebbe assumere personale (impossibilitato a farlo per i limiti assunzionali imposti dalle norme vigenti) per lo svolgimento del servizio e sostenerne i costi per la formazione. Pertanto il canone fisso risulta essere vantaggioso per il Comune.

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