



---

# Piano industriale 2021



# Sommario

---

- ❑ La Società
- ❑ Linee guida
- ❑ Ipotesi di sviluppo
- ❑ Investimenti
- ❑ Organizzazione e Personale
- ❑ Preconsuntivo 2020 e Budget 2021
- ❑ Conto Economico - Piano Industriale 2021



## LA SOCIETA'

Parma Gestione Entrate Spa (iscritta, con delibera MEF n. 4 del 6 novembre 2015, all'Albo dei concessionari della Riscossione dei tributi e altre entrate dei Comuni, al N.186) è la società controllata cui è affidato il servizio di riscossione, spontanea, da accertamento e coattiva di larga parte delle entrate Comunali. Con le procedure di accertamento e di ingiunzione la società contribuisce all'obiettivo del Comune di Parma di perseguire l'equità tra i propri cittadini, a garanzia della copertura finanziaria dei costi dei servizi pubblici in capo all'Ente.

L'attività di riscossione è gestita nel rispetto dei principi generali:

- di uguaglianza, per la parità dei diritti degli utenti, senza alcun tipo di discriminazione.
- di imparzialità, per operare secondo i criteri di obiettività, giustizia e imparzialità nei confronti di tutta la cittadinanza.
- di chiarezza e trasparenza, per assicurare l'effettiva conoscenza e comprensione da parte dell'utente delle disposizioni tributarie e extratributarie.

La Governance della società è affidata ad un Consiglio di Amministrazione, designato con delibera assembleare del 24 giugno 2020, con incarico fino all'approvazione del bilancio di esercizio 2020.

Il contratto di servizio, affidato con bando pubblico nel 2006, è in scadenza al termine del corrente esercizio; pertanto il Piano industriale elaborato dà per presupposta la richiesta dell'Ente di continuità nei termini (modalità e corrispettivo) di prestazione del servizio, quanto meno per il prossimo anno (2021).



## LINEE GUIDA

Il Piano Industriale, pur se determinato in ottica di continuità aziendale, è limitato alla valorizzazione dei risultati economici dell'esercizio 2021 che è da considerare l'orizzonte temporale di riferimento anche per gli impegni della società per i propri rapporti contrattuali coi fornitori.

Il valore della produzione tiene conto dei dati di emissione e riscossione relativi ai primi 9 mesi dell'anno 2020 sui quali è stato elaborato anche il preconsuntivo al 31/12/2020; ove opportuno si è fatto riferimento alla serie storica dei risultati 2018 e 2019, pur sempre in ottica prudenziale, poiché è imponderabile in questo momento l'alea sull'attività di riscossione già fortemente condizionata dai provvedimenti emergenziali del 2020.

Per l'attività di riscossione ordinaria sono stati considerati:

- le disposizioni del vigente Contratto di Servizio applicabili anche alle entrate spontanee.

Per l'attività di riscossione su accertamento è stato considerato:

- le azioni in corso dall'anno precedente di costruzione della banca dati IMU con l'obiettivo di potenziare l'azione di controllo dell'evasione IMU (TASI) a copertura delle annualità accertabili.

Per l'attività di riscossione coattiva sono stati opportunamente valutati per i rispettivi impatti :

- il considerevole numero, presumibilmente in crescita, di piani di rientro tramite rateazione.

- l'attività degli ufficiali di riscossione, impiegati anche per la notificazione degli accertamenti CdS.

- l'attività ingiuntiva avviata nel corrente anno per la riscossione coattiva della TARI anni di imposta 2014 e ss (accertati da IREN).



## **IPOTESI DI SVILUPPO**

- La società prosegue la gestione delle attività dirette, accessorie e complementari alla riscossione recependo novità e modifiche dettate dalle normative di tempo in tempo vigenti e/o di nuova emanazione.
- La «costruzione» della banca dati IMU consentirà di strutturare un'azione sistematica di controllo dei pagamenti IMU con riferimento alla generalità degli immobili; dovranno essere sviluppate in coordinamento con l'Ente le verifiche su aree fabbricabili, immobili con requisiti di inagibilità / esenzione e casistiche di fruizione degli esonerati da abitazione principale.
- La società persegue l'obiettivo di migliorare il livello del servizio anche per i cittadini implementando la multicanalità, sia per l'effettuazione dei pagamenti che per l'accesso alle informazioni. Le limitazioni del periodo emergenziale hanno fortemente incentivato l'accesso su appuntamento e la comunicazione attraverso il sito web.



## INVESTIMENTI

Pur con il limite temporale costituito dalla scadenza del contratto di servizio, la società ha necessità di destinare una parte delle risorse a progetti di più ampio orizzonte e comunque necessari a mantenere efficace e tecnologicamente aggiornati i processi aziendali ed il sistema informativo; si segnala in particolare:

- sviluppo ed efficientamento degli strumenti informativi a supporto della riscossione, sia ordinaria che coattiva, tramite sviluppo del software gestionale già in uso; adozione delle procedure per l'attuazione del sistema «PagoPA»;
- monitoraggio dell'attività di notificazione verso l'adozione, ove possibile, del sistema di notifica a mezzo PEC;
- supporto temporaneo con servizio esternalizzato per le operazioni preliminari di bonifica massiva delle anomalie dei dati report che costituiscono banca dati IMU finalizzato all'attività di accertamento;
- valutazione degli adeguamenti informatici necessari alla gestione e fruizione del data center.



## ORGANIZZAZIONE E PERSONALE

Il presente Piano Industriale 2021 non prevede incrementi delle unità lavorative. Al contrario la società ha alcuni contratti a termine in scadenza tra aprile e maggio 2021; non si è tenuto conto tuttavia dell'impatto economico per l'eventuale riduzione di risorse in considerazione degli oneri sostitutivi di un conseguente ricorso al lavoro interinale e/o in distacco.

La società intende avvalersi anche per il 2021 della risorsa specialistica, distaccata dal socio privato ICA Srl, per proseguire gli obiettivi di coordinamento delle attività della filiera dell'accertamento e della riscossione; tale figura ha affiancato dal 2019 il coordinatore operativo distaccato dal Comune di Parma in un naturale raccordo delle rispettive aree di riferimento.

Riguardo il servizio di attacchinaggio, PGE gestisce il servizio internamente con personale addetto distaccato dal socio privato ICA Srl (in n.ro di 2 unità) assegnato all'U.O. ICP/DPA/imposta di soggiorno.

Quadri	0
Impiegati Full Time	27
<u>Impiegati Part Time</u>	<u>5</u>
Totale	32

Pari a 30,44 risorse Full Time Equivalenti

n. 7 lavoratori a tempo determinato negli uffici come di seguito:

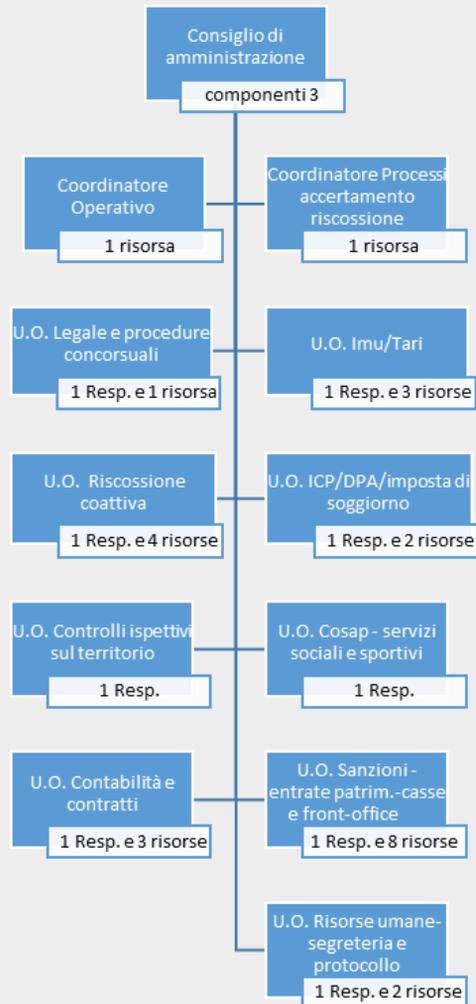
- n. 1 – Ufficio Imu
- n. 1 – Ufficio contabilità e contratti
- n. 1 – Ufficio RU e protocollo
- n. 4 – Ufficio sanzioni/sportelli

Presenti:

- n. 1 Coordinatore distaccato dal Comune di Parma
- n. 1 Co-Coordinatore distaccato dal socio privato ICA Srl



## ORGANIZZAZIONE E PERSONALE



# Preconsuntivo 2020 e Budget 2021

## PARMA GESTIONE ENTRATE SPA

CONTO ECONOMICO	DIC19B		BDGDIC20B		BDG21
Ricavi da Attività di riscossione ordinaria	2.431	100%	1.738	98%	1.975
Ricavi da attività di liquidazione e accertamento	458	7%	129	100%	651
Ricavi da attività di riscossione coattiva	925	24%	705	100%	700
Altri ricavi/proventi	654	29%	453	9%	440
<b>VALORE PRODUZIONE</b>	<b>4.468</b>	100%	<b>3.026</b>	80%	<b>3.766</b>
<b>Costi variabili</b>	<b>1.299</b>	100%	<b>842</b>	90%	<b>1.170</b>
<b>Costi variabili attività operativa</b>	<b>578</b>	100%	<b>321</b>	98%	<b>560</b>
<i>lavorazioni esternalizzate</i>	454	80%	230	100%	460
<i>commissioni/spese bancarie e c/c postali</i>	72	13%	46	100%	50
<i>sp.visure camerali/sp.consultaz.autoveicoli</i>	52	9%	45	100%	50
<b>Costi notifica netti (incl. recupero costo)</b>	<b>610</b>	100%	<b>421</b>	94%	<b>510</b>
<i>spese di postalizzazione e di notifica</i>	610	100%	421	94%	510
<b>Informatica- ITC</b>	<b>110</b>	100%	<b>101</b>	100%	<b>100</b>
<i>supporto ed assistenza informatica</i>	110	100%	101	100%	100
<b>MARGINE DI CONTRIBUZIONE</b>	<b>3.170</b>	100%	<b>2.183</b>	100%	<b>2.596</b>
<b>Costi operativi fissi</b>	<b>282</b>	100%	<b>341</b>	100%	<b>335</b>
<b>Materiale di consumo e servizi</b>	<b>132</b>	100%	<b>143</b>	100%	<b>141</b>
<i>materie prime, sussid. e di consumo</i>	10	8%	9	9%	10
<i>spese telefoniche e rete dati, tel/cell indeducibile</i>	6	5%	6	7%	5
<i>utenze (comprese in spese cond.)</i>	42	32%	31	30%	31
<i>vigilanza/pulizia</i>	34	26%	48	34%	50
<i>servizi diversi (man., gest.pos, carsh, sp.varie)</i>	5	4%	6	5%	0
<i>assicurazioni</i>	36	27%	43	30%	45
<b>Affitto e manutenzione locali</b>	<b>126</b>	100%	<b>121</b>	96%	<b>117</b>
<i>affitto sede/locazioni pass (no sp cond.)</i>	126	100%	121	96%	117
<b>Altri costi operativi</b>	<b>24</b>	100%	<b>77</b>	100%	<b>77</b>
<i>oneri diversi di gestione</i>	22	92%	21	100%	17
<i>compensi per lavoro somministrato</i>	0	0%	30	100%	30
<i>organizzativi, privacy e 27001</i>	3	12%	27	100%	30
<i>trasloco sede</i>					
<b>Costo personale</b>	<b>1.638</b>	100%	<b>1.472</b>	100%	<b>1.620</b>
<i>costo personale</i>	1.638	100%	1.472	100%	1.620
<b>Spese generali e amministrative</b>	<b>99</b>	100%	<b>83</b>	100%	<b>85</b>
<i>consul. legali legate al contenzioso e compensi prof.li</i>	52	52%	39	47%	40
<i>serv. Amministrativi (tra cui consulenze trib e amm.ve)</i>	47	47%	44	53%	45
<b>Compensi per amministratori e sindaci</b>	<b>144</b>	100%	<b>133</b>	100%	<b>134</b>
<i>compenso collegio sindacale/ revisore/Odv</i>	67	47%	57	43%	58
<i>compensi Presidente- AD-consiglieri</i>	76	53%	76	57%	76
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)</b>	<b>1.007</b>	100%	<b>154</b>	100%	<b>423</b>
<i>Amm.to imm. immat.</i>	23		21		21
<i>Amm.to imm. mat.</i>	23		21		21
interessi e oneri finanziari	0		0		0
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>960</b>	100%	<b>111</b>	100%	<b>381</b>



# Conto Economico - Piano Industriale 2021

	2020		2021		
	€/000	%	€/000	%	
<b>A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.025.638</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.766.000</b>	<b>100,0%</b>
A 1	Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	2.572.335	85,0%	3.326.000	88,3%
A 2	Variazioni delle Rimanenze di SL e PF	-	-	-	-
A 3	Variazioni dei Lavori in Corso su Ordinazone	-	-	-	-
A 4	Incrementi di Immobilizzazioni per Lavori Interni	-	-	-	-
A 5	Altri Ricavi e Proventi	453.303	15,0%	440.000	11,7%
	<b>COSTI MONETARI</b>	<b>(2.872.135)</b>	<b>(94,9)%</b>	<b>(3.343.300)</b>	<b>(88,8)%</b>
B 6	Materie Prime, Sussidiarie, di consumo e merci	(9.164)	(0,3)%	(10.000)	(0,3)%
B 7	Servizi	(1.324.766)	(43,8)%	(1.646.800)	(43,7)%
B 8	Godimento Beni di Terzi	(120.841)	(4,0)%	(117.000)	(3,1)%
B 9	Personale	(1.394.168)	(46,1)%	(1.550.000)	(41,2)%
	- Salari e Stipendi	(818.854)	(27,1)%	(940.000)	(25,0)%
	- Oneri Sociali	(266.823)	(8,8)%	(303.000)	(8,0)%
	- TFR	(72.219)	(2,4)%	(77.000)	(2,0)%
	- Trattamento di quiescenza e simili	-	-	-	-
	- Altri Costi	(236.271)	(7,8)%	(230.000)	(6,1)%
B 11	Variazione Rimanenze	-	-	-	-
B 14	Oneri diversi di gestione	(23.196)	(0,8)%	(19.500)	(0,5)%
	<b>EBITDA</b>	<b>153.503</b>	<b>5,1%</b>	<b>422.700</b>	<b>11,2%</b>
	<b>COSTI NON MONETARI</b>	<b>(42.322)</b>	<b>(1,4)%</b>	<b>(42.000)</b>	<b>(1,1)%</b>
B 10	Ammortamenti e Svalutazioni	(42.322)	(1,4)%	(42.000)	(1,1)%
	- Immobilizzazioni Immateriali	(21.406)	(0,7)%	(21.000)	(0,6)%
	- Immobilizzazioni Materiali	(20.916)	(0,7)%	(21.000)	(0,6)%
	- Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	-	-	-	-
	- Svalutazione Crediti e Disponibilità Liquide	-	-	-	-
B 12	Accantonamento Rischi	-	-	-	-
B 13	Altri Accantonamenti	-	-	-	-
	<b>EBIT</b>	<b>111.181</b>	<b>3,7%</b>	<b>380.700</b>	<b>10,1%</b>
C	<b>Proventi e Oneri Finanziari</b>	-	-	-	-
C 15	Proventi Finanziari da Partecipazioni	-	-	-	-
C 16	Altri Proventi Finanziari	-	-	-	-
C 17	Oneri Finanziari	-	-	-	-
D	<b>Rettifiche di Valore di Attività Fin.</b>	-	-	-	-
D 18	Rivalutazioni	-	-	-	-
D 19	Svalutazioni	-	-	-	-
E	<b>Proventi e Oneri Straordinari</b>	-	-	-	-
E 20	Proventi Straordinari	-	-	-	-
E 21	Oneri Straordinari	-	-	-	-
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>111.181</b>	<b>3,7%</b>	<b>380.700</b>	<b>10,1%</b>
E 22	Imposte sul reddito di esercizio	3.202	0,1%	(103.000)	(2,7)%
	<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>114.383</b>	<b>3,8%</b>	<b>277.700</b>	<b>7,4%</b>
E 24	Risultato di pertinenza di terzi	-	-	-	-
	<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>114.383</b>	<b>3,8%</b>	<b>277.700</b>	<b>7,4%</b>