



# COMUNE di MOLFETTA

PROVINCIA di BARI

SETTORE TRIBUTI E CONCESSIONI COMUNALI

N° GENERALE: 90

## DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

*originale*

*n° 08 del 27/01/2011*

**OGGETTO:** *Tributi Italia S.p.a. per conto del Comune di Molfetta; tributi minori 4° trimestre 2009; rendicontazione riepilogativa per l'anno 2009.*

*Emessa ai sensi*

- *artt. 107, 151 comma 4°, 183 comma 9° D. Lgvo N° 267 del 18/08/2000 (T. U. Leggi sull'ordinamento degli EE. LL.);*
- *artt. 4, comma 2° e 17, D. Lgvo n° 165 del 30/03/2001;*
- *Statuto Comunale;*
- *Regolamento di Contabilità;*
- *delibera di Consiglio Comunale n° 15 del 14/05/2010 di approvazione del Bilancio di previsione anno 2010*
- *delibera di Giunta Comunale n° 236. del 30/08/2010. di approvazione del P.E.G. 2010*

## IL DIRIGENTE

sottoscritto dott. Giuseppe Lopopolo, Capo Settore Tributi e concessioni comunali del Comune di Molfetta, in virtù del D. Lgvo 267/2000.

Premesso che:

- nell'esercizio della facoltà prevista dall'art. 3, comma 25, del D.L. 203/2005, convertito in Legge n° 248/05, con deliberazione di Consiglio Comunale n° 88 del 29/12/2008, sottoscritta da Gestor S.p.a. in segno di accettazione, è stato prorogato il contratto in essere con la predetta Società Gestor s.p.a. per l'accertamento e la riscossione dell'imposta sulla pubblicità, diritto pubbliche affissioni e Tosap, sino al 31/12/2009, con applicazione di nuove e migliorative condizioni economiche e contrattuali per il Comune di Molfetta;
- con il predetto contratto di proroga per la gestione dei tributi minori si è convenuto, tra l'altro, che:
  - a) i versamenti dei tributi di che trattasi sono eseguiti con la modalità di incasso "cash pooling", quindi riversati immediatamente sul C/C 18320705 intestato a Comune di Molfetta – servizio tesoreria al lordo delle spettanze del concessionario; eventuali somme introitate per cassa sono puntualmente versate sul medesimo conto corrente;
  - b) l'esistenza di rapporti di credito/debito, derivanti dalla precedente modalità di riversamento delle somme introitate, rendicontate e saldate a chiusura dell'anno finanziario 2008, rende necessaria la compensazione;
  - c) il concessionario alla riscossione stipula e consegna ulteriore polizza fidejussoria per un importo garantito di € 100.000 (vedasi polizza n° 3923, in favore del Comune di Molfetta, rilasciata da "Fingeneral S.p.a.").
- con scrittura privata per cessione di ramo d'azienda, repertorio n° 25073, raccolta n° 12865, stipulata il 21/11/2008 innanzi al dott. Giulio Grilli, notaio in Genova, ed acclusa al fascicolo d'ufficio, le ditte Gestor S.p.a e Tributi Italia S.p.a. hanno stabilito che:
  - la ditta Gestor S.p.a. è interamente trasferita alla ditta Tributi Italia S.p.a., acquisendo quest'ultima tutte le attività, passività, contratti e diritti relativi all'attività di accertamento e riscossione dei tributi svolta da Gestor S.p.a.;
  - l'azienda è trasferita alle ore 24,00 del 31 dicembre 2008 (data di efficacia del contratto di cessione).

Dato atto che:

- A) con Determinazione Dirigenziale n° 12 del 19/02/2009:
- si provvedeva:
    - a. all'accertamento delle somme rendicontate da Gestor S.p.a. riferite al III e IV trimestre 2008, ivi compresa l'indennità di mora per tardivo versamento;
    - b. all'impegno delle somme necessarie alla liquidazione in compensazione dell'aggio da corrispondere al Concessionario Gestor S.p.a. per la gestione del servizio di accertamento e riscossione dei tributi di che trattasi;
    - c. all'incasso della somma di € 10.316,36 direttamente versata dai contribuenti ed imputata ai predetti periodi temporali;
  - si stabiliva che le restanti somme sarebbero state incassate in compensazione con l'aggio da riversare al Concessionario per le attività a svolgersi nei successivi trimestri;

B) con Determinazione Dirigenziale n° 71 del 12/05/2009:

- si provvedeva:
  - d. all'accertamento delle somme rendicontate da Tributi Italia S.p.a. riferite al I trimestre 2009;
  - e. all'impegno delle somme necessarie alla liquidazione in compensazione dell'aggio da corrispondere al Concessionario Tributi Italia S.p.a. per la gestione del servizio di accertamento e riscossione dei tributi di che trattasi;
  - f. all'incasso della somma di € 515.949,41 (già riscossa dall'ente sul c/c postale n° 18320705 intestato a Comune di Molfetta – Servizio Tesoreria), imputata al predetto periodo temporale, a valere sull'accertamento di cui al punto d.;
  - g. alla liquidazione di € 114.679,20 a valere sull'impegno di cui al punto e. ed all'incasso della medesima somma in compensazione parziale con le somme accertate di cui al punto a.;
- si stabiliva che le restanti somme sarebbero state incassate in compensazione con l'aggio da riversare al Concessionario per le attività a svolgersi nei successivi trimestri.

C) con Determinazione Dirigenziale n° 113 del 15/09/2009:

- si provvedeva:
  - h. all'accertamento delle somme rendicontate da Tributi Italia S.p.a. riferite al II trimestre 2009;
  - i. all'impegno delle somme necessarie alla liquidazione in compensazione dell'aggio da corrispondere al Concessionario Tributi Italia S.p.a. per la gestione del servizio di accertamento e riscossione dei tributi di che trattasi;
  - j. all'incasso della somma di € 237.971,47 (già riscossa dall'ente sul c/c postale n° 18320705 intestato a Comune di Molfetta – Servizio Tesoreria), imputata al predetto periodo temporale, a valere sull'accertamento di cui al punto h.;
  - k. alla liquidazione di € 48.853,92 a valere sull'impegno di cui al punto i. ed all'incasso della medesima somma in compensazione parziale con le somme accertate di cui al punto a.;
- si stabiliva che le restanti somme sarebbero state incassate in compensazione con l'aggio da riversare al Concessionario per le attività a svolgersi nei successivi trimestri.

D) con Determinazione Dirigenziale n° 135 del 03/11/2009:

- si provvedeva:
  - l. all'accertamento delle somme rendicontate da Tributi Italia S.p.a. riferite al III trimestre 2009;
  - m. all'impegno delle somme necessarie alla liquidazione in compensazione dell'aggio da corrispondere al Concessionario Tributi Italia S.p.a. per la gestione del servizio di accertamento e riscossione dei tributi di che trattasi;
  - n. all'incasso della somma di € 216.120,36 (già riscossa dall'ente sul c/c postale n° 18320705 intestato a Comune di Molfetta – Servizio Tesoreria), imputata al predetto periodo temporale, a valere sull'accertamento di cui al punto l.;
  - o. alla liquidazione di € 45.846,88 a valere sull'impegno di cui al punto i. ed all'incasso della medesima somma in compensazione parziale con le somme accertate di cui al punto a.;
- si stabiliva che le restanti somme sarebbero state incassate in compensazione con l'aggio da riversare al Concessionario per le attività a svolgersi nei successivi trimestri.

E) con Determinazione Dirigenziale n° 49 del 04/05/2010:

- si provvedeva, nelle more della ricezione del rendiconto afferente il IV trimestre 2009, all'accertamento ed all'incasso delle somme giacenti sul c/c postale n° 18320705 intestato a Comune di Molfetta – Servizio Tesoreria, rinvenienti dalla gestione dei c.d. tributi minori nel IV trimestre 2009, con imputazione ai capitoli di entrata sulla base del dato percentuale medio realizzato nei primi tre trimestri, e precisamente:
  - Diritti sulle pubbliche affissioni € 15.108,93 al cap. 150 del bilancio 2009
  - Imposta sulla pubblicità € 83.765,22 al cap. 60 del bilancio 2009
  - Tosap temporanea e permanente € 60.111,28 al cap. 100 del bilancio 2009
- si stabiliva che a ricezione del rendiconto della gestione IV trimestre 2009, da parte del Concessionario Tributi Italia S.p.a., con successivo provvedimento si procederà:
  - p. alla verifica della corrispondenza del predetto importo con i dettagli degli incassi di Tributi Italia S.p.a.;
  - q. alla esatta imputazione del predetto importo complessivo ai rispettivi capitoli di entrata;
  - r. all'impegno ed alla liquidazione della spesa relativa all'aggio da corrispondere al Concessionario Tributi Italia S.p.a per predette attività previa compensazione con la somma liquidata al personale di Tributi Italia S.p.a., in forza presso l'agenzia di Molfetta, per retribuzioni nette da costoro maturate e non corrisposte;
  - s. alla riscossione di parte della somma di cui alla lett. r. in compensazione contabile con i residuali accertamenti afferenti i periodi precedenti e riferibili ai tributi di che trattasi;
  - t. al versamento alla ditta Tributi Italia S.p.a. della differenza per aggio dovuto, previa verifica di eventuali ulteriori crediti dell'Ente.

Dato atto che:

- con delibera n° 1/2009 del 09 dicembre 2009, la Commissione per la tenuta dell'Albo dei soggetti privati abilitati ad effettuare le attività di liquidazione ed accertamento dei tributi e quelle di riscossione dei tributi e delle altre entrate delle Province e dei Comuni, di cui all'art 53, comma 2, del D. Lgs. 446/97, ha disposto la cancellazione della Società "Tributi Italia S.p.A." dal predetto Albo;
- con Decreto n° 6041 del 18 dicembre u.s., il Presidente del TAR Lazio, su ricorso di Tributi Italia S.p.A., inteso ad ottenere l'annullamento del provvedimento di cancellazione dall'Albo dei concessionari dei servizi di accertamento e riscossione dei tributi, ha sospeso l'efficacia della cancellazione e ha fissato, per il giorno 13/01/2010, la Camera di Consiglio per la trattazione definitiva della richiesta di sospensiva del provvedimento di cancellazione dall'Albo;
- in data 13 gennaio 2010 il TAR Lazio ha deciso di non procedere all'istruttoria della suddetta richiesta di sospensione del predetto provvedimento di cancellazione (Delibera n°1/2009) e di pronunciarsi nel merito, circa la legittimità della cancellazione di Tributi Italia S.p.A. dall'Albo dei concessionari dei servizi di accertamento e riscossione dei tributi; ciò nel termine di 10 giorni e senza accogliere ulteriori costituzioni in giudizio (che avrebbero consentito la richiesta di rinvio);
- in data 24/02/2010 il Consiglio di Stato pronunciandosi sulla istanza di sospensione di esecutività della Sentenza emessa dal TAR Lazio (01009/2010) ha disposto la sospensione dell'esecutività della predetta Sentenza e rinviato l'udienza di merito al 11 maggio 2010
- per quanto sopra, con riferimento al IV trimestre 2009, nell'arco temporale dal 15 al 21 dicembre, la gestione dei tributi minori è stata effettuata direttamente dall'Ente e non è soggetta ad aggio.

Visto il rendiconto riferito al **4° trimestre 2009**, trasmesso dalla ditta "Tributi Italia S.p.a." e protocollato il 30/12/2010 al n° 77321, che riporta le seguenti risultanze:

Tributo	Incasso totale	Spettanze Comune		Minimo garantito	integrazione al minimo garantito	Totale a favore del Comune		Spettanze Gestor	
		%	€			€	%	€	
diritti pubbliche affissioni	24.723,00	71,0	17.553,33			17.553,33	29,0	7.169,67	
imposta sulla pubblicità	51.276,64	74,0	37.944,71			37.944,71	26,0	13.331,93	
<i>sub totale</i>	<i>75.999,64</i>		<i>55.498,04</i>			<i>55.498,04</i>		<i>20.501,60</i>	
TOSAP temporanea	64.589,64	74,0	47.796,33			47.796,33	26,0	16.793,31	
TOSAP permanente	34.103,45	91,0	31.034,14			31.034,14	9,0	3.069,31	
<i>sub totale</i>	<i>98.693,09</i>		<i>78.830,47</i>			<i>78.830,47</i>		<i>19.862,62</i>	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>174.692,73</b>		<b>134.328,52</b>			<b>134.328,52</b>		<b>40.364,21</b>	

Visto il riepilogativo delle spese postali sulla base delle risultanze dei registri giornalieri, per complessivi € 714,44, anticipate da Tributi Italia S.p.a. e versate dai contribuenti unitamente ai tributi, che pertanto devono essere restituite alla predetta Tributi Italia S.p.a..

Dato atto che per la gestione dell'imposta sulla pubblicità, diritto pubbliche affissioni e Tosap, **nell'anno 2009 le risultanze complessive** sono le seguenti:

Tributo	Incasso totale	Spettanze Comune	Minimo garantito annuo	integrazione al minimo garantito annuo
	€	€	€	€
diritti pubbliche affissioni	119.534,00	84.869,14		zero
imposta sulla pubblicità	576.917,03	426.918,59		zero
<i>sub totale</i>	<i>696.451,03</i>	<i>511.787,73</i>		
TOSAP temporanea	293.365,00	217.090,08		zero
TOSAP permanente	182.540,60	166.111,95		zero
<i>sub totale</i>	<i>475.905,60</i>	<i>383.202,03</i>		
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.172.356,63</b>	<b>894.989,76</b>	<b>400.000,00</b>	

e, pertanto, nell'anno 2009, non sono dovute integrazioni per minimo garantito.

Dato atto che:

- con riferimento al IV trimestre 2009, risultano versati sul c/c postale n° 18320705 intestato a Comune di Molfetta – Servizio Tesoreria i seguenti importi:
  - € 20.744,38 che derivano da incassi di agenzia per contanti riversati all'Ente;
  - € 701,00 per somme versate dai contribuenti nel periodo di gestione diretta;
  - € 141.414,03 per somme riversate per cash pooling.

in uno € 162.859,41

delle quali non sono soggette ad aggio le somme versate dai contribuenti nel periodo di gestione diretta, ( € 701,00)

Verificata la corrispondenza dei predetti importi con i dettagli degli incassi di Tributi Italia s.p.a.

Considerato altresì che, giusta Deliberazione di G.M. n° 66 del 15/03/2010:

- al personale dipendente di Tributi Italia S.p.a., in forza presso l'agenzia di Molfetta, sono state liquidate le retribuzioni nette maturate e non corrisposte (afferenti i mesi di novembre, dicembre, tredicesima mensilità dell'anno 2009 e gennaio dell'anno 2010) per complessivi € 23.884,00;
- la predetta somma costituisce parte dell'aggio a corrispondersi al Concessionario alla riscossione per le attività svolte e, pertanto, deve essere portata in compensazione in sede di liquidazione dell'aggio in fase di rendicontazione finale

Ritenuto per quanto sopra di provvedere:

1. all'accertamento ed incasso delle ulteriori somme afferenti i tributi minori riferite al 4 trimestre 2009;
2. alla rimodulazione degli accertamenti ed incassi effettuati con D.D. 49/2010 (IV trimestre 2009) al fine della esatta imputazione delle somme complessivamente incassate ai rispettivi capitoli di entrata, come rendicontate da Tributi Italia S.p.a.;
3. all'impegno ed alla liquidazione della spesa relativa all'aggio da corrispondere al Concessionario Tributi Italia S.p.a per predette attività previa compensazione con la somma liquidata al personale di Tributi Italia S.p.a., in forza presso l'agenzia di Molfetta, per retribuzioni nette da costoro maturate e non corrisposte;
4. alla riscossione di parte della somma di cui al punto 3 in compensazione contabile con i residuali accertamenti afferenti i periodi precedenti e riferibili ai tributi di che trattasi;
5. al versamento alla ditta Tributi Italia S.p.a. della differenza per aggio dovuto, previa verifica di eventuali ulteriori crediti dell'Ente.

Visto il D. L.vo n° 267 del 18/08/2000.

Visto lo statuto dell'Ente.

Accertata la competenza all'adozione del presente provvedimento ai sensi dell'art 107 del citato D. L.vo 267/2000;

## DETERMINA

la premessa ivi compresi tutti gli atti e documenti nella stessa richiamati costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento

1. Gli accertamenti ed incassi afferenti il IV trimestre 2009 sono rimodulati come da dettaglio seguente:

1.1. capitolo 150/2009	Diritti sulle pubbliche affissioni		
<b>incassi a consuntivo</b>	<b>€ 24.723,00 tributo</b>	<b>€ 101,11 spese spedizione</b>	
	<b>in uno € 24.824,11</b>		
accertamento D.D.49/2010	<u>€ 15.108,93</u>		
resta da accertare	€ 9.715,18		

1.2. capitolo 60/2009	Imposta sulla pubblicità		
<b>incassi a consuntivo</b>	<b>€ 51.276,64 tributo</b>	<b>€ 209,71 spese spedizione</b>	
	<b>in uno € 51.486,35</b>		
accertamento D.D.49/2010	<u>€ 83.765,22</u>		
riduzione dell'accertamento	€ 32.278,87		

1.3. capitolo 100/2009	Diritti sulle pubbliche affissioni		
<b>incassi a consuntivo</b>	<b>€ 98.693,09 tributo</b>	<b>€ 403,62 spese spedizione</b>	
	<b>in uno € 99.096,71</b>		
accertamento D.D.49/2010	<u>€ 60.111,28</u>		
resta da accertare	€ 38.985,43		

totali € 175.407,17 di cui € 174.692,73 incassi a consuntivo € 714,44 spese spedizione

2. Le competenze in favore di Tributi Italia per le attività afferenti il IV trimestre 2009 sono così determinate:

€ 40.364,21 per aggio spettante a Tributi Italia s.p.a.  
€ 714,44 per rimborso spese di spedizione/notifica  
in uno € 41.078,65

delle quali € 23.884,00 sono state impegnate e liquidate al personale in forza all'agenzia di Molfetta per retribuzioni dallo stesso maturate e non percepite (afferenti i mesi di novembre, dicembre, tredicesima mensilità dell'anno 2009 e gennaio dell'anno 2010) e, pertanto impegnare la somma di € 17.194,65 al capitolo n. 12310 "spese riscossione tributi comunali" del bilancio 2010.

3. Dare atto che, con riferimento al IV trimestre 2009, il saldo attivo per il Comune, rinveniente dalla somma algebrica tra il gettito complessivo dei tributi ed i relativi oneri di riscossione connessi, è pari a € 134.328,52.

4. Dare atto che i versamenti per i tributi di che trattasi afferenti il VI trimestre 2009, eseguiti sul c/c 18320705 intestato a Comune di Molfetta – Servizio tesoreria, ammontano a € 162.859,41, dei quali € 158.986,13 sono stati già riversati sul conto di tesoreria dell'Ente giusta Determinazione Dirigenziale del Settore Tributi n° 49 del 04/05/2010.

5. Disporre l'emissione di ordinativo di incasso di € 3.873,28 con imputazione ai capitoli rimodulate come da dettaglio al punto 1.

6. Liquidare la spesa di € 4.646,89 a valere sull'impegno di cui al punto 2 in favore della ditta Tributi Italia S.p.a. (somma da non versare alla predetta ditta ma da trattenere in compensazione per i versamenti afferenti i precedenti periodi), per aggio di riscossione.

7. Disporre l'ordinativo di incasso della somma di € 4.646,89 a valere sulla liquidazione di cui al punto 6, imputando detto importo alle somme accertate e non rimosse afferenti i periodi

precedenti, come da determinazione dirigenziale del Settore Tributi e Concessioni Comunali n° 12/2009.

8. Dare atto che le compensazioni contabili nell'anno 2009 sono le seguenti:

nostro credito al 31/12/2008 (D.D. n° 12/2009) € 216.412,95

1° trimestre 2009 (D.D. 71/2009)

totale accertamenti:	€ 536.266,55	
totale incassi	<u>€ 515.949,41</u>	
resta da incassare	€ 20.317,14	(in compensazione contabile)
totale impegni	€ 134.996,34	(aggio spettante)
totale liquidazioni	<u>€ 114.679,20</u>	(incassati a copertura credito)
resta da liquidare	€ 20.317,14	(in compensazione contabile)

credito residuo € 101.733,75

2° trimestre 2009 (D.D.113/2009)

totale accertamenti:	€ 241.888,59	
totale incassi	<u>€ 237.971,47</u>	
resta da incassare	€ 3.917,12	(in compensazione contabile)
totale impegni	€ 52.771,04	(aggio spettante)
totale liquidazioni	<u>€ 48.853,92</u>	(incassati a copertura credito)
resta da liquidare	€ 3.917,12	(in compensazione contabile)

credito residuo € 52.879,83

3° trimestre 2009 (D.D.135/2009)

totale accertamenti:	€ 222.662,93	
totale incassi	<u>€ 216.120,36</u>	
resta da incassare	€ 6.542,57	(in compensazione contabile)
totale impegni	€ 52.389,45	(aggio spettante)
totale liquidazioni	<u>€ 45.846,88</u>	(incassati a copertura credito)
resta da liquidare	€ 6.542,57	(in compensazione contabile)

credito residuo € 7.032,95

4° trimestre 2009

totale accertamenti:	€ 175.407,17	(punto 1 del dispositivo)
totale incassi	<u>€ 162.859,41</u>	(punto 4 del dispositivo)
resta da incassare	€ 12.547,76	(in compensazione contabile)
totale impegni	€ 41.078,65	(punto 2 del dispositivo)
totale liquidazioni	€ 23.884,00	(delibera G.M. 66/2010)
totale liquidazioni	<u>€ 4.646,89</u>	(punto 7 del dispositivo)
resta da liquidare	€ 12.547,76	(in compensazione contabile)

**e, pertanto, il credito residuo al 31/12/2009 ammonta a € 2.386,06** a copertura del quale si procederà all'emissione di ordinativo di incasso dei restanti importi sulle somme già versate ed a versarsi sul c/c postale n° 18320705 intestato a Comune di Molfetta – servizio tesoreria, in

compensazione con l'aggio spettante al Concessionario per le attività svolte ed a svolgersi nei prossimi trimestri.

9. Nominare Responsabile del procedimento il dott. Luciano Drago.

10. Inviare il presente atto al Sindaco, al Segretario Generale, al Settore Economico Finanziario ed al Settore Tributi e Concessioni Comunali.

il Responsabile del procedimento  
dott. Luciano Drago

il Dirigente  
dott. Giuseppe Lopopolo