



COMUNE di MOLFETTA

PROVINCIA di BARI

SETTORE TRIBUTI E CONCESSIONI COMUNALI

N° GENERALE: 122

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

originale

n° 12 del 07/02/2011

OGGETTO: *Tributi Italia S.p.a. per conto del Comune di Molfetta; tributi minori dell'anno 2010.*

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° 23 del 24/05/2010 di approvazione del Bilancio di previsione anno 2010*
- *delibera di Giunta Municipale n° 236 del 30/08/2010 di approvazione del P.E.G.*

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:

- con provvedimento di Consiglio Comunale n° 86 del 18/12/2009 si deliberava l'atto di indirizzo di consentire la proroga del contratto in corso con la ditta Tributi Italia S.p.a. per il servizio di accertamento e riscossione dell'imposta sulla pubblicità, diritto pubbliche affissioni e Tosap, agli stessi patti e condizioni, sino al 30/04/2010 e, comunque, fino all'aggiudicazione definitiva del nuovo appalto;
- in ossequio al predetto atto di indirizzo, con deliberazione di G.M. n° 354 del 28/12/2009, sottoscritta dal Concessionario Tributi Italia s.p.a. per accettazione, è stato prorogato il contratto in essere con la Società Tributi Italia S.p.a.. per l'accertamento e la riscossione dell'imposta sulla pubblicità, diritto pubbliche affissioni e Tosap, sino al sino al 30/04/2010 e, comunque, fino alla data di stipula del contratto dei servizi di accertamento e riscossione dei tributi di che trattasi, con il Concessionario aggiudicatario;
- ad oggi è in corso il procedimento di gara per l'affidamento in concessione della gestione dei tributi di che trattasi e, pertanto, il contratto di concessione con la Ditta "Tributi Italia s.p.a. è ancora in essere e la medesima ditta svolge in nome e per conto dell'Ente le relative attività di accertamento e riscossione;
- a partire dall'anno 2009, nell'ambito della gestione dei tributi minori si è convenuto, tra l'altro, che 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.

Visto:

il rendiconto riferito al **1° trimestre 2010**, 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 | | Totale a favore del Comune | Spettanze Tributi Italia S.p.a. | |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------|---------------------------------|------------------|
| | | % | € | | % | € |
| | € | | € | € | | € |
| diritti pubbliche affissioni | 27.605,00 | 71,0 | 19.599,55 | 19.599,55 | 29,0 | 8.005,45 |
| imposta sulla pubblicità | 32.964,51 | 74,0 | 24.393,74 | 24.393,74 | 26,0 | 8.570,77 |
| <i>sub totale</i> | <i>60.569,51</i> | | <i>43.993,29</i> | <i>43.993,29</i> | | <i>16.576,22</i> |
| TOSAP temporanea | 17.695,30 | 74,0 | 13.094,52 | 13.094,52 | 26,0 | 4.600,78 |
| TOSAP permanente | 18.227,36 | 91,0 | 16.586,90 | 16.586,90 | 9,0 | 1.640,46 |
| <i>sub totale</i> | <i>35.922,66</i> | | <i>29.681,42</i> | <i>29.681,42</i> | | <i>6.241,24</i> |
| TOTALE GENERALE | 96.492,17 | | 73.674,71 | 73.674,71 | | 22.817,46 |

i rendiconti riferiti al **2° trimestre 2010**, trasmessi dalla ditta "Tributi Italia S.p.a." e protocollati il 30/12/2010 al n° 77325, che riportano le seguenti risultanze complessive:

| Tributo | Incasso totale | Spettanze Comune | | Totale a favore del Comune | Spettanze Gestor | |
|------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| | | % | € | | € | % |
| diritti pubbliche affissioni | 25.020,00 | 71,0 | 17.764,20 | 17.764,20 | 29,0 | 7.255,80 |
| imposta sulla pubblicità | 226.325,73 | 74,0 | 167.481,04 | 167.481,04 | 26,0 | 58.844,69 |
| <i>sub totale</i> | <i>251.345,73</i> | | <i>185.245,24</i> | <i>185.245,24</i> | | <i>66.100,49</i> |
| TOSAP temporanea | 95.272,37 | 74,0 | 70.501,55 | 70.501,55 | 26,0 | 24.770,82 |
| TOSAP permanente | 90.579,09 | 91,0 | 82.426,97 | 82.426,97 | 9,0 | 8.152,12 |
| <i>sub totale</i> | <i>185.851,46</i> | | <i>152.928,53</i> | <i>152.928,53</i> | | <i>32.922,93</i> |
| TOTALE GENERALE | 437.197,19 | | 338.173,77 | 338.173,77 | | 99.023,42 |

il rendiconto riferito al **3° trimestre 2010**, trasmesso dalla ditta "Tributi Italia S.p.a." e protocollato il 30/12/2010 al n° 77327, che riporta le seguenti risultanze:

| Tributo | Incasso totale | Spettanze Comune | | Totale a favore del Comune | Spettanze Gestor | |
|------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| | | % | € | | € | % |
| diritti pubbliche affissioni | 29.500,43 | 71,0 | 20.945,31 | 20.945,31 | 29,0 | 8.555,12 |
| imposta sulla pubblicità | 42.990,85 | 74,0 | 31.813,23 | 31.813,23 | 26,0 | 11.177,62 |
| <i>sub totale</i> | <i>72.491,28</i> | | <i>52.758,53</i> | <i>52.758,53</i> | | <i>19.732,75</i> |
| TOSAP temporanea | 65.276,82 | 74,0 | 48.304,85 | 48.304,85 | 26,0 | 16.971,97 |
| TOSAP permanente | 18.305,70 | 91,0 | 16.658,19 | 16.658,19 | 9,0 | 1.647,51 |
| <i>sub totale</i> | <i>83.582,52</i> | | <i>64.963,03</i> | <i>64.963,03</i> | | <i>18.619,49</i> |
| TOTALE GENERALE | 156.073,80 | | 117.721,57 | 117.721,57 | | 38.352,23 |

il rendiconto riferito al 4° trimestre 2010, trasmesso dalla ditta "Tributi Italia S.p.a." e protocollato il 24/01/2011 al n° 4263, che riporta le seguenti risultanze:

| Tributo | Incasso totale | Spettanze Comune | | Totale a favore del Comune | Spettanze Gestor | |
|------------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| | | € | % | | € | € |
| diritti pubbliche affissioni | 21.372,00 | 71,0 | 15.174,12 | 15.174,12 | 29,0 | 6.197,88 |
| imposta sulla pubblicità | 41.168,38 | 74,0 | 30.464,60 | 30.464,60 | 26,0 | 10.703,78 |
| <i>sub totale</i> | <i>62.540,38</i> | | <i>45.638,72</i> | <i>45.638,72</i> | | <i>16.901,66</i> |
| TOSAP temporanea | 57.102,80 | 74,0 | 42.256,07 | 42.256,07 | 26,0 | 14.846,73 |
| TOSAP permanente | 6.954,31 | 91,0 | 6.328,42 | 6.328,42 | 9,0 | 625,89 |
| <i>sub totale</i> | <i>64.057,11</i> | | <i>48.584,49</i> | <i>48.584,49</i> | | <i>15.472,62</i> |
| TOTALE GENERALE | 126.597,49 | | 94.223,22 | 94.223,22 | | 32.374,27 |

Visti i riepilogativi delle spese postali comunicati dal Concessionario il cui ammontare è pari a

€ 332,61 afferenti la gestione del 1° trimestre

€ 986,31 afferenti la gestione del 2° trimestre

€ 324,67 afferenti la gestione del 3° trimestre

€ 347,68 afferenti la gestione del 4° trimestre

in uno €1.991,27, 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 2010 le risultanze complessive** sono le seguenti:

| Tributo | Incasso totale | Spettanze Comune | | Minimo garantito | integrazione al minimo garantito | Totale a favore del Comune | Spettanze Gestor | |
|------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|----------------------------|------------------|-------------------|
| | | € | % | | | | € | € |
| diritti pubbliche affissioni | 103.497,43 | 70,0 | 73.483,18 | | | 73.483,18 | 30,0 | 30.014,25 |
| imposta sulla pubblicità | 343.449,47 | 72,5 | 254.152,61 | | | 254.152,61 | 27,5 | 89.296,86 |
| <i>sub totale</i> | <i>446.946,90</i> | | <i>327.635,78</i> | | | <i>327.635,78</i> | | <i>119.311,12</i> |
| TOSAP temporanea | 235.347,29 | 72,5 | 174.156,99 | | | 174.156,99 | 27,5 | 61.190,30 |
| TOSAP permanente | 134.066,46 | 90,0 | 122.000,48 | | | 122.000,48 | 10,0 | 12.065,98 |
| <i>sub totale</i> | <i>369.413,75</i> | | <i>296.157,47</i> | | | <i>296.157,47</i> | | <i>73.256,28</i> |
| TOTALE GENERALE | 816.360,65 | | 623.793,26 | 400.000,00 | zero | 623.793,26 | | 192.567,39 |

e, pertanto, nell'anno 2010, non sono dovute integrazioni per minimo garantito.

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);
- con Sentenza emessa dal T.A.R. Lazio n° 01009/2010, pubblicata il 27/01/2010 è intervenuta la cancellazione di Tributi Italia S.p.a. dall'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
- 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, nell'arco temporale dal 28 gennaio al 03 febbraio 2010, la gestione dei tributi minori è stata effettuata direttamente dall'Ente e non è soggetta ad aggio;
- il tribunale ordinario di Roma, Sezione fallimentare, con Sentenza n° 312/2010 ha dichiarato lo stato di insolvenza della società Tributi Italia S.p.a..

Considerato che, per finalità di efficienza gestionale e certezza contabile, a partire dal mese di aprile 2010 sono stati attivati due nuovi c/c postali per i versamenti dei c.d. tributi minori, e precisamente:

- c/c n° 2423336 per i versamenti TOSAP
- c/c n° 2423452 per i versamenti di ICP e diritti pubbliche affissioni,

entrambi intestati a Comune di Molfetta - Servizio Tesoreria.

Dato atto che che:

- i flussi finanziari afferenti gli incassi nell'anno 2010 per i c.d. tributi minori sono gestiti:
 - nel primo trimestre con modalità cash pooling, quindi con riversamento delle somme incassate da Tributi Italia S.p.a. su c/c postale n° 18320705 intestato a Comune di Molfetta – Servizio Tesoreria (gli incassi per contanti sono immediatamente versati sul medesimo c/c postale)
 - dal secondo trimestre, con versamento su c/c postali e, in particolare, c/c n° 2423336 per i versamenti TOSAP e c/c n° 2423452 per i versamenti di ICP e diritti pubbliche affissioni, entrambi intestati a Comune di Molfetta – Servizio Tesoreria;

- nell'anno 2010, risultano versati sui predetti c/c postali, ripetesi, tutti intestati a Comune di Molfetta – Servizio Tesoreria, i seguenti importi:
 - € 19.777,02 al c/c 18320705, quali somme derivanti da incassi di agenzia per contanti riversati all'Ente;
 - € 4.081,00 al c/c 18320705 quali somme non soggette ad aggio in quanto versate da contribuenti durante la gestione diretta nei periodi di sospensione delle attività del Concessionario;
 - € 148.531,24 al c/c 18320705 per somme riversate con modalità cash-pooling;
 - € 289.550,30 al c/c 2423336 per somme versate dai contribuenti direttamente
 - € 351.619,57 al c/c 2423452 per somme versate dai contribuenti direttamente.
- in uno € 813.559,13, delle quali quelle soggette ad aggio in favore del concessionario ammontano a 809.478,13, al netto delle spese postali.

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

Dato atto che le differenze tra gli importi di cui ai rendiconti trimestrali di Tributi Italia S.p.a e quelli dei riversamenti come da dettaglio di cui al punto che precede rinvengono da sfasamento temporale in fase di contabilizzazione.

Visti gli accertamenti ed incassi effettuati dal Comune di Molfetta in via provvisoria sulla base dei versamenti eseguiti sui predetti conti correnti postali, con imputazione ai relativi capitoli di entrata.

Rilevato che:

- con nota prot. 19149 pervenuta al Settore scrivente il 30/03/2010, la U.A. Affari legali ha comunicato che, in forza di atto di pignoramento presso terzi in danno della società Tributi Italia, ogni pagamento in favore della predetta deve essere sospeso sino alla concorrenza dell'importo di € 26.312,34
- con nota prot. 50769 pervenuta al Settore scrivente il 13/09/2010, la U.A. Affari legali ha comunicato che, in forza di atto di pignoramento presso terzi in danno della società Tributi Italia, ogni pagamento in favore della predetta deve essere sospeso sino alla concorrenza dell'importo di € 12.603,61

Ritenuto per quanto sopra di provvedere:

1. all'accertamento ed incasso degli ulteriori importi riversati sui predetti c/c postali, afferenti i tributi di che trattasi;
2. all'impegno delle somme relative all'aggio, calcolato sulla base del totale degli accertamenti ed incassi rendicontati da Tributi Italia s.p.a, quest'ultimi inferiori agli incassi effettivi risultanti dagli estratti conto afferenti i relativi c/c postali;
3. alla liquidazione del predetto aggio, a valere sull'impegno di cui al punto 2, come da dettaglio seguente:
 - riscuotendo parte di detta somma in compensazione contabile con gli accertamenti afferenti i periodi precedenti e riferibili ai tributi di che trattasi;
 - destinando parte di detta somma alla copertura delle somme pignorate da terzi in danno del concessionario come in precedenza indicati;
 - versando la restante parte in favore del Concessionario per le attività dallo stesso svolte.

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 seguente dispositivo

- Nell'anno 2010 l'ammontare degli accertamenti ed incassi soggetti ad aggio, afferenti i c.d. tributi minori, rendicontati dal concessionario alla riscossione Tributi Italia s.p.a. e versati al tempo sui relativi c/c postali, tutti intestati a Comune di Molfetta - Servizio tesoreria, ammontano a € 818.351,92 dei quali € 816.360,68 per tributo e € 1.991,27 per spese postali, ripartiti come da dettaglio seguente:

| Tributo | Incasso totale | Spettanze Comune | | Totale a favore del Comune | Spettanze Gestor | | Ripartizione spese postali | Accertamento complessivo |
|------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------------|------------------|-------------------|----------------------------|--------------------------|
| | | % | € | | % | € | | |
| diritti pubbliche affissioni | 103.497,43 | 70,0 | 73.483,18 | 73.483,18 | 30,0 | 30.014,25 | 252,45 | 103.749,88 |
| imposta sulla pubblicità | 343.449,47 | 72,5 | 254.152,61 | 254.152,61 | 27,5 | 89.296,86 | 837,74 | 344.287,21 |
| <i>sub totale</i> | <i>446.946,90</i> | | <i>327.635,78</i> | <i>327.635,78</i> | | <i>119.311,12</i> | <i>1.090,19</i> | <i>448.037,09</i> |
| TOSAP temporanea | 235.347,29 | 72,5 | 174.156,99 | 174.156,99 | 27,5 | 61.190,30 | 574,06 | 235.921,35 |
| TOSAP permanente | 134.066,46 | 90,0 | 122.000,48 | 122.000,48 | 10,0 | 12.065,98 | 327,02 | 134.393,48 |
| <i>sub totale</i> | <i>369.413,75</i> | | <i>296.157,47</i> | <i>296.157,47</i> | | <i>73.256,28</i> | <i>901,08</i> | <i>370.314,83</i> |
| TOTALE GENERALE | 816.360,65 | | 623.793,26 | 623.793,26 | | 192.567,39 | 1.991,27 | 818.351,92 |

parte delle quali sono state già accertate ed incassate ai relativi capitoli di entrata e pertanto, accertare ed incassare le restanti somme, al netto degli incassi riferiti al periodo di gestione diretta, da imputare ai medesimi capitoli di entrata e precisamente:

Diritti sulle pubbliche affissioni al cap. 150 del bilancio 2010

Imposta sulla pubblicità al cap. 60 del bilancio 2010

Tosap temporanea e permanente al cap. 100 del bilancio 2010

- Le competenze in favore di Tributi Italia per le attività afferenti l'anno 2010 sono così determinate:
 - € 192.567,39 per aggio spettante a Tributi Italia s.p.a.
 - € 1.991,27 per rimborso spese di spedizione/notifica
 - in uno € 194.558,66
 e pertanto impegnare la somma di € 194.558,66 al capitolo n. 12310 "spese riscossione tributi comunali" del bilancio 2010.
- Dare atto che, con riferimento all'anno 2010, 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 € 623.793,26.

4. Dare atto che i versamenti per i tributi di che trattasi afferenti l'anno 2010, eseguiti sui c/c postali specificati in premessa, tutti intestati a Comune di Molfetta – Servizio tesoreria, ammontano a € 813.559,13, dei quali € 809.478,13 soggetti ad aggio e € 4.081,00 non soggetti ad aggio.

5. Dare atto che le compensazioni contabili nell'anno 2010 sono le seguenti:

| | | |
|----------------------|---------------------|------------------------------|
| totale accertamenti: | € 818.351,92 | |
| totale incassi | <u>€ 809.378,13</u> | |
| resta da incassare | € 8.873,79 | (in compensazione contabile) |
| totale impegni | € 194.558,66 | (aggio spettante) |
| totale liquidazioni | <u>€ 185.684,87</u> | (vedi punti che seguono) |
| resta da liquidare | € 8.873,79 | (in compensazione contabile) |

6. Liquidare la spesa di € 185.684,87 a valere sull'impegno di cui al punto 2 in favore della ditta Tributi Italia S.p.a. per aggio di riscossione (somma da non versare interamente alla predetta ditta, vedi punti successivi del dispositivo).

7. Disporre l'ordinativo di incasso della somma di € 2.386,06 a valere sulla liquidazione di cui al punto 6, imputando detto importo alle somme accertate e non riscosse afferenti l'annualità precedente.

8. Destinare € 38.915,95 a valere sulla liquidazione di cui al punto 6 per il versamento delle somme sottoposte a pignoramento presso terzi in danno della ditta Tributi Italia s.p.a., come specificato in narrativa

9. Versare alla ditta Tributi Italia S.p.a, in A.S., conto corrente presso Banca Popolare di Novara - Agenzia Roma 10, codice IBAN IT60B0560803210000000022254, la somma di € 120.000,00, (a valere sulla liquidazione spettante di € 144.389,86), in acconto per aggio afferente le attività svolte nell'anno 2010, salvo conguaglio a liquidarsi per definizione adempimenti contrattuali.

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

11. Inviare il presente atto al Sindaco, al Segretario Generale, al Settore Economico Finanziario, al Settore Tributi e Concessioni Comunali ed alla U.O. Affari Legali.

il Responsabile del procedimento
dott. Luciano Drago

il Dirigente
dott. Giuseppe Lopopolo