



# *Città di Molfetta*

*Provincia di Bari*

*SETTORE TRIBUTI E CONCESSIONI COMUNALI*



## *Determinazione Dirigenziale*

*ORIGINALE*

*N° 117 in data 30/09/2011.*

*OGGETTO:*

*Tributi Italia S.p.a. per conto del Comune di Molfetta; tributi minori nel primo trimestre dell'anno 2011.*

*Emessa ai sensi*

- *degli artt. 107 e 151 comma 4°, 183 comma 9° D.Lgvo 267 del 18/08/2000 (T. U. Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali);*
  - *degli artt. 4, comma 2° e 17°, D. Lgvo 165 del 30/03/2001;*
  - *dello Statuto Comunale;*
  - *del Regolamento di Contabilità;*
  - *della Delibera di C. C. n. 31 del 04/07/2011 di approvazione del Bilancio di Previsione 2011;*
  - *della Delibera di G.M. n.173 del 20/09/2011 di approvazione del P.E.G 2011*
-

## 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;
- il procedimento di gara per l'affidamento in concessione della gestione dei tributi di che trattasi è stato concluso di recente e la Ditta "Tributi Italia s.p.a. ha svolto in nome e per conto dell'Ente le relative attività di accertamento e riscossione sino al passaggio di consegne con il nuovo Concessionario alla riscossione (Cerin S.r.l.) avvenuto il 01 aprile 2011;
- 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 devono essere 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;
- 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.

Visto il rendiconto riferito al **1° trimestre 2011**, trasmesso dalla ditta "Tributi Italia S.p.a." e protocollato il 13/05/2011 al n° 28637, che riporta le seguenti risultanze:

| Tributo                      | Incasso totale    |      | Spettanze Comune  |             | Spettanze Tributi Italia S.p.a. |                  |
|------------------------------|-------------------|------|-------------------|-------------|---------------------------------|------------------|
|                              | €                 | %    | €                 | €           | %                               | €                |
| diritti pubbliche affissioni | 25.742,00         | 71,0 | 18.276,82         |             | 29,0                            | 7.465,18         |
| imposta sulla pubblicità     | 82.213,68         | 74,0 | 60.838,12         |             | 26,0                            | 21.375,56        |
| <i>sub totale</i>            | <i>107.955,68</i> |      | <i>79.114,94</i>  |             |                                 | <i>28.840,74</i> |
| TOSAP temporanea             | 29.234,01         | 74,0 | 21.633,17         |             | 26,0                            | 7.600,84         |
| TOSAP permanente             | 5.177,86          | 91,0 | 4.711,85          |             | 9,0                             | 466,01           |
| <i>sub totale</i>            | <i>34.411,87</i>  |      | <i>26.345,02</i>  |             |                                 | <i>8.066,85</i>  |
| <b>TOTALE GENERALE</b>       | <b>142.367,55</b> |      | <b>105.459,96</b> | <b>zero</b> |                                 | <b>36.907,59</b> |

Visto il riepilogativo delle spese postali comunicato dal Concessionario il cui ammontare è pari a € 859,92, anticipati da Tributi Italia S.p.a. e versati dai contribuenti unitamente ai tributi, che pertanto devono essere restituiti alla predetta Tributi Italia S.p.a..

Considerato che per la gestione dell'imposta sulla pubblicità, diritto pubbliche affissioni e Tosap, il contratto di concessione prevede un minimo garantito pari a € 100.000 per trimestre (€ 400.000 annui rapportati a ciascun trimestre) e, pertanto, non sono dovute integrazioni.

Dato atto che che:

- o i flussi finanziari afferenti gli incassi per i c.d. tributi minori sono gestiti:
  - 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);
  - 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;
- o nel 1° trimestre 2011 risultano versati sui predetti c/c postali, ripetesi, tutti intestati a Comune di Molfetta – Servizio Tesoreria, i seguenti importi:
  - € 60.107,14 al c/c 18320705 per somme riversate con modalità cash-pooling;
  - € 19.305,46 al c/c 2423336 per somme versate dai contribuenti direttamente
  - € 53.332,15 al c/c 2423452 per somme versate dai contribuenti direttamente.in uno € 132.744,75

Visti gli accertamenti ed incassi già effettuati dal Comune di Molfetta, sulla base delle risultanze degli estratti conto, con imputazione ai relativi capitoli di entrata come da dettaglio seguente:

#### TOSAP

- accertamento 915/2011 per € 5.855,46 al Cap 100 del Bilancio 2011
  - accertamento 917/2011 per € 8.400,00 al Cap 100 del Bilancio 2011
  - accertamento 919/2011 per € 5.050,00 al Cap 100 del Bilancio 2011
- in uno € 19.305,46 riversate sul Conto di Tesoreria dell'Ente con addebito sul c/c 2423336

#### I.C.P. e D.P.A

- accertamento 909/2011 per € 12.220,42 al Cap 60 del Bilancio 2011
  - accertamento 911/2011 per € 21.526,29 al Cap 60 del Bilancio 2011
  - accertamento 913/2011 per € 4.836,77 al Cap 60 del Bilancio 2011
  - accertamento 910/2011 per € 6.873,99 al Cap 150 del Bilancio 2011
  - accertamento 910/2011 per € 6.429,94 al Cap 150 del Bilancio 2011
  - accertamento 910/2011 per € 1.444,74 al Cap 150 del Bilancio 2011
- in uno € 53.332,15 riversate sul Conto di Tesoreria dell'Ente con addebito sul c/c 2423452

Vista la corrispondenza intercorsa tra il Concessionario Tributi Italia s.p.a. ed il Comune di Molfetta afferente le necessarie reciproche determinazioni nell'ambito della chiusura del rapporto contrattuale di concessione.

Ritenuto per quanto sopra di provvedere:

1. all'accertamento ed incasso degli ulteriori importi riversati sul c/c postale 18320705, afferenti i tributi di che trattasi, come riepilogati da Tributi Italia s.p.a.;
2. all'impegno delle somme relative all'aggio spettante, calcolato sulla base del totale degli accertamenti ed incassi rendicontati da Tributi Italia s.p.a, ferma restando la liquidazione dello stesso da effettuare con successivo provvedimento, previa ricognizione generale degli impegni contrattuali e verifiche di congruo contabile.

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

1. Nel primo trimestre dell'anno 2011 gli accertamenti ed incassi, afferenti i c.d. tributi minori, rendicontati dal concessionario alla riscossione Tributi Italia s.p.a. ammontano a € 143.227,47 dei quali € 142.367,55 per tributo e € 859,92 per spese postali, ripartiti come da dettaglio seguente:

| Tributo                      | Incasso totale<br>€ | Spettanze Comune |                   | integrazione al minimo garantito<br>€ | Spettanze Tributi Italia S.p.a. |                  | Ripartizione spese postali | Accertamento complessivo |
|------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|------------------|----------------------------|--------------------------|
|                              |                     | %                | €                 |                                       | %                               | €                |                            |                          |
| diritti pubbliche affissioni | 25.742,00           | 71,0             | 18.276,82         |                                       | 29,0                            | 7.465,18         | 155,49                     | 25.897,49                |
| imposta sulla pubblicità     | 82.213,68           | 74,0             | 60.838,12         |                                       | 26,0                            | 21.375,56        | 496,58                     | 82.710,26                |
| <i>sub totale</i>            | <i>107.955,68</i>   |                  | <i>79.114,94</i>  |                                       |                                 | <i>28.840,74</i> | <i>652,07</i>              | <i>108.607,75</i>        |
| TOSAP temporanea             | 29.234,01           | 74,0             | 21.633,17         |                                       | 26,0                            | 7.600,84         | 176,58                     | 29.410,59                |
| TOSAP permanente             | 5.177,86            | 91,0             | 4.711,85          |                                       | 9,0                             | 466,01           | 31,28                      | 5.209,14                 |
| <i>sub totale</i>            | <i>34.411,87</i>    |                  | <i>26.345,02</i>  |                                       |                                 | <i>8.066,85</i>  | <i>207,85</i>              | <i>34.619,72</i>         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>       | <b>142.367,55</b>   |                  | <b>105.459,96</b> | <b>zero</b>                           |                                 | <b>36.907,59</b> | <b>859,92</b>              | <b>143.227,47</b>        |

2. Gli accertamenti ed incassi già eseguiti sul Conto di Tesoreria per i tributi di che trattasi ammontano a € 72.637,61, imputati come da dettaglio seguente:

➤ per ICP e DPA

capitolo 60 " Imposta pubblicità" del Bilancio 2011 € 38.583,48

capitolo 150 "Diritti pubbliche affissioni" del Bilancio 2011 € 14.748,67

in uno € 53.332,15 con addebito sul c/c postale n°2423452

➤ per TOSAP temporanea e permanente

capitolo 100 "TOSAP" del Bilancio 2011

€ 19.305,46 con addebito sul c/c postale n° 2423336

3. Per quanto ai punti che precedono, accertare le restanti somme afferenti i tributi di che trattasi, da imputare ai relativi capitoli di entrata come da dettaglio seguente:

➤ Diritti sulle pubbliche affissioni € 10.993,33tributo € 155,49 spese spedizione  
in uno € 11.148,82 al cap. 150 del bilancio 2011

➤ Imposta sulla pubblicità € 43.630,20 tributo € 496,58 spese spedizione  
in uno € 44.171,78 al cap. 60 del bilancio 2011

➤ Tosap temporanea e permanente € 15.106,41tributo € 207,85 spese spedizione  
in uno € 15.314,26 al cap. 100 del bilancio 2011

totali € 70.589,86 di cui € 69.729,94 tributi € 859,92 spese spedizione

4. Le competenze in favore di Tributi Italia per le attività afferenti il 1° trimestre dell'anno 2011, determinate sulla base del rendiconto trasmesso, sono:
- |        |   |
|--------|---|
|        | € 36.907,59 per aggio spettante                           |
|        | € <u>859,92</u> per rimborso spese di spedizione/notifica |
| in uno | € 37.767,51   |
- e pertanto impegnare la somma di € 37.767,51 al capitolo n. 12310 “Spese riscossione tributi comunali” del Bilancio 2011.
5. Per quanto ai punti che precedono, con riferimento al I trimestre 2011, il saldo attivo per il Comune, rinveniente dalla somma algebrica tra il gettito complessivo dei tributi ed i relativi oneri di riscossione connessi, é pari a € 105.45996.
6. Dare atto che oltre a quanto già riversato nel conto di Tesoreria dell’Ente (€ 72.637,61, vedi punto 2 del dispositivo) le somme che rinvencono dal cash pooling, determinate in € 60.107,14 sulla base del rendiconto trasmesso, risultano accreditate sul c/c 18320705.
7. Dare atto che, per tutto quanto in precedenza, le movimentazioni contabili sono le seguenti:
- |                       |                     |                              |
|-----------------------|---------------------|------------------------------|
|                       | <i>accertamenti</i> |                              |
| per tributi           | € 142.367,55        |                              |
| per spese postali     | 859,92              | (a recupero)                 |
|                       | <i>reversali</i>    |                              |
| incassi già riversati | € 72.637,61         |                              |
| incassi da riversare  | € 60.107,14         |                              |
| resta da incassare    | € 10.482,72         | (in compensazione contabile) |
|                       | <i>impegni</i>      |                              |
| per aggio             | € 36.907,59         |                              |
| per spese postali     | € 859,92            | (a recupero)                 |
|                       | <i>liquidazioni</i> |                              |
| totale liquidazioni   | € 27.284,79         | (vedi punto 9)               |
| resta da liquidare    | € 10.482,72         | (in compensazione contabile) |
8. Disporre l’emissione di ordinativi di incasso per
- € 60.107,14 a valere sul c/c postale 18320705
  - € 10.482,72 a valere sull’impegno di cui al punto 4
- in uno € 70.589,86 con imputazione ai capitoli come segue
- |             |  |
|-------------|--|
| € 11.148,82 | al cap. 150 “Diritti pubbliche affissioni” del Bilancio 2011 |
| € 44.126,78 | al cap. 60 “Imposta sulla Pubblicità” del Bilancio 2011      |
| € 15.314,26 | al cap. 100 “TOSAP” del Bilancio 2011                        |
9. Dare atto che alla liquidazione e versamento dell’aggio spettante si procederà con successivo provvedimento, previa ricognizione generale degli impegni contrattuali e verifiche di conguaglio contabile.
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  
f.to dott. Luciano Drago

il Dirigente  
f.to dott. Giuseppe Lopopolo

*Il presente atto è pubblicato in forma integrale in quanto non contiene dati sensibili (D. Lgvo 96/2003). All’originale, è allegata l’attestazione di copertura finanziaria e regolarità contabile a firma del Dirigente del Settore Economico-Finanziario – Dott. Giuseppe Domenico De Bari*