

Registro determinazioni n. 969
Documento composto da n. 6 pagine
Firmato con firma digitale ai sensi del D.Lgs. 82/2005



COMUNE DI TREVISO

area:

codice ufficio: 034 COMANDO POLIZIA LOCALE

DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE DEL SETTORE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE
DEL 07/06/2022

OGGETTO: RISCOSSIONE COATTIVA TRAMITE AREA S.R.L. - C.D.S. 2019

Onere: € 5000 = IVA compresa.

Premesso che:

- con determinazione del dirigente del Settore Ragioneria e Finanze n. 1492 del 15.09.2015 è stata indetta una gara, mediante procedura aperta, per l'affidamento della concessione del servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie, extratributarie e patrimoniali, con le modalità di cui all'art. 73, lett. c), del R.D. 23.5.1924, n. 827, e con aggiudicazione a favore della minore offerta rispetto all'aggio (I.V.A. esclusa) posto a base di gara e interamente a carico del debitore e che la concessione avrà la durata di cinque anni e si svolgerà dal 01.01.2016 al 31.12.2020;
- con determinazione n. 1980 del 24.11.2015 il servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie, extratributarie e patrimoniali è stato aggiudicato in via definitiva alla società Areariscossioni S.r.l., ora Area S.r.l., con sede legale in Mondovì (CN), per la durata di cinque anni dal 01/01/2016 al 31/12/2020, fermo restando la possibilità per l'Amministrazione, ai sensi della normativa vigente, di revocare l'aggiudicazione stessa nonché di recedere dal contratto e di sospendere l'esecuzione della concessione, qualora emergano cause che determinino l'incapacità della società aggiudicataria a contrarre con la pubblica amministrazione;
- con determinazione dirigenziale n. 2484 del 29.12.2020 è stata prorogato sino al fine al 22.10.2021 il contratto con la Società Area srl - c.f./P.iva 02971560046, per il servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie, extratributarie e patrimoniali del Comune di Treviso Rep. n. 109013 raccolta n. 33440 stipulato il 12.02.2016;
- con determinazione dirigenziale n. 1736 del 18.10.2021 è stata prorogato sino al fine al 22.06.2022 il contratto con la Società Area srl - c.f./P.iva 02971560046, per il servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie, extratributarie e patrimoniali del Comune di Treviso Rep. n. 109013 raccolta n. 33440 stipulato il 12.02.2016, fatto salvo ulteriori proroghe nel caso non ci sia la ripresa dell'esecuzione del contratto;

Visto il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 all'Allegato 4/2 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che l'accertamento contabile avvenga nell'esercizio in cui si manifesta l'esigibilità del credito, sia nota cioè la ragione del credito, l'individuazione del soggetto debitore, l'ammontare del credito e la relativa scadenza;

Richiamata la determinazione dirigenziale n. 2417 del 31/12/2019 con la quale si è provveduto ad accertare la somma di Euro 4.200.269,94 (acc.to n. 2019/1376) quali sanzioni amministrative al Codice della Strada notificate e divenute esigibili alla data del 30/11/2019, come indicato nelle premesse della suddetta determinazione;

Dato atto quindi che i verbali notificati e non pagati o pagati parzialmente per un totale di Euro 4.200.269,94 (acc.to n. 2019/1376) rappresentano l'importo esigibile anno 2019;

Dato atto che anche i verbali notificati successivamente alla data del 30/11/2019 e fino al 31/12/2019 sono divenuti esigibili e quindi posti nella riscossione coattiva anno 2019;

Considerato che alle sanzioni non pagate per le quali si procede alla riscossione coattiva è applicata una maggiorazione del 10% semestrale, per effetto dell'articolo 27 Legge 24/11/1981 n. 689;

Avviata la procedura per la riscossione coattiva tramite la ditta Area s.r.l. con l'invio della minuta ruolo con nota prot. 60165 del 26.04.2022;

Viste le liste di carico n. 332022 – 332456 – 333277 – 333278 – 333279 – 333280 – 333281 – 333282 pervenute da Area S.r.l., in atti al Prot. n. 76160/2022 del 26/05/2022, relative al **ruolo n. 12407085** - sanzioni amministrative del Codice della Strada notificate nel corso dell'anno 2019, per un importo complessivo pari a **Euro 5.486.156,21**, così suddiviso:

SANZIONE CDS	MAGGIORAZIONI DI LEGGE	SPESE POSTALI	TOTALE
3.610.851,44 €	1.652.971,79 €	222.332,98 €	5.486.156,21 €

Precisato che:

- il corrispettivo del servizio corrisponde all'aggio contrattuale pari al 4,28% che è interamente a carico del contribuente, mentre l'IVA sull'aggio è a carico del Comune;
- il Comune di Treviso, tramite la Tesoreria Comunale, introita le somme riscosse dal contribuente comprensive delle spese postali sostenute da Area e degli oneri di riscossione, come di seguito riportato:

IMPORTO DOVUTO	SPESE POSTALI SOSTENUTE DA AREA SRL	AGGIO CONTRATTUALE 4,28%	IVA AL 22% SU AGGIO
5.486.156,21 €	36.275,54 €	231.895,17 €	51.016,94 €

Dato atto:

- che gli importi relativi alle spese postali sostenute da Area Srl pari a Euro 36.275,54 e l'aggio contrattuale del 4,28% pari a Euro 231.895,17 dovranno essere introitati in partita di giro per cassa, per la successiva restituzione ad Area Srl;
- che è necessario assumere l'impegno di spesa per la parte relativa all'IVA sull'aggio al fine di effettuare le conseguenti regolazioni contabili, secondo quanto dispone il punto 1 dell'all. 4/2 del principio contabile di cui al D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118;

Ritenuto, pertanto, di impegnare al capitolo 112514/10 "Spesa per riscossione sanzioni" – piano dei conti finanziario 01.03.02.03.999 la somma di Euro 5.000,00 rappresentante l'IVA del 22% che resta a carico del Comune di Treviso, calcolata sull'aggio del 4,28% su un incasso stimato sulla base degli incassi accertati negli ultimi anni;

Precisato inoltre che il concessionario, qualora non riesca a svolgere tutte le attività propedeutiche al recupero del credito vantato dal Comune presenterà una "dichiarazione di inesigibilità" per ogni debitore/soggetto per la quale è previsto un rimborso fisso sulle spese sostenute pari ad Euro 20,00= per ogni debitore/soggetto;

Dato atto di demandare l'assunzione dell'impegno di spesa relativo ai casi di inesigibilità al momento del ricevimento della richiesta di rimborso presentata da Area S.r.l., trattandosi di spesa non quantificabile nemmeno in via presuntiva;

Visti:

- il D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;
- la Legge n. 136/2010 e ss.mm.ii.;
- il D. Lgs n. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge n. 42/2009, così come corretto ed integrato dal D. Lgs. n.126/2014, con particolare riferimento all'allegato 4/2;
- la DCC n. 86 del 22.12.2021 che ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024 aggiornato con deliberazione di Giunta comunale n. 326 del 16.11.2021;
- la DCC n. 87/2021 del 22/12/2021 che ha approvato il Bilancio di Previsione 2022/2024 ed allegati;
- la DGC n. 401 del 28.12.2021 che ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione relativo al triennio 2022/2024 e successive modifiche;
- il regolamento di contabilità approvato con DCC n. 4 del 22/02/2017 e modificato con DCC n. 40 del 23.11.2018;

Attestati:

- che il provvedimento è coerente con le previsioni e i contenuti programmatici del DUP 2022/2024 sopra richiamato;
- il rispetto dell'art. 9 del D.L. n. 78/2009 (conv. in Legge 102/2009);
- la regolarità tecnica e la legittimità sia del provvedimento sia delle procedure che hanno portato alla presente determinazione;

Richiamati l'art. 147 bis del D.Lgs 267/2000 nonché l'art. 2 del Regolamento dei controlli interni, per assicurare la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa che hanno portato alla presente determinazione;

Richiamata, altresì, la DGC 116 del 22.05.2020 avente per oggetto: "Assetto Organizzativo del Comune di Treviso. Modifiche alla struttura dell'Ente";

Visto il dispone del Sindaco n. 76831 del 26/06/2020, con il quale si conferisce l'incarico di Dirigente del Settore Polizia Locale e Protezione Civile;

DETERMINA

1. di approvare la lista ruolo n. **12407085** (allegata alla presente determina) trasmessa ed elaborata da Area S.r.l., in atti prot. 76160/2022 del 26/05/2022, contenente i nominativi dei soggetti per i quali è stata avviata la procedura di riscossione coattiva relativa a sanzioni non pagate e/o pagate parzialmente, notificate e divenute esigibili nel corso dell'anno 2019;
2. di dare atto che l'ammontare complessivo della lista ruolo n. 12407085 ammonta ad Euro 5.486.156,21 così suddiviso: Euro 3.610.851,44 di sanzioni C.d.S., Euro 222.332,98 di spese amministrative e postali ed Euro 1.652.971,79 di maggiorazioni di legge;
3. di dare atto che l'importo residuo dell'accertamento n. 2019/1376 è pari ad Euro 4.452.776,14 (pari a Euro 4.200.269,94 iniziali, dedotti Euro 379.226,59 di riscossioni nell'anno 2019, Euro 1.045.162,58 di riscossioni nell'anno 2020, Euro 48.604,72 di riscossioni nell'anno 2021, Euro 6.369,75 di riscossioni nell'anno 2022 – fino alla data del 26/05/2022 – e aumentati di Euro 1.731.869,84 di variazioni negli esercizi 2019-2020);
4. di procedere a diminuire il suddetto accertamento n. 2019/1376, per le motivazioni esposte in premessa, per l'importo di Euro 619.591,72 al capitolo 301350/5 "Violazioni al Codice della Strada - famiglie", Piano dei Conti Finanziario 3.02.02.01.004 in modo che l'importo finale ammonti ad **Euro 3.833.184,42** (totale sanzioni C.d.S. e spese di accertamento e postali, trasmesso a Area S.r.l. in riscossione coattiva per l'anno 2019);
5. di dare atto che le somme ulteriori relative alle maggiorazioni (ammontanti ad Euro 1.652.971,79) saranno accertate al momento dell'effettivo incasso;
6. di dare atto che, essendo crediti di dubbia e difficile esazione, sarà effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione, come previsto al punto 3.3 dell'all.4/2 al D. Lgs. 23/06/2011 n. 118, coordinato e integrato con D. Lgs. 126/2014 e Allegati;
7. di dare atto che gli importi relativi alle spese postali sostenute da Area Srl pari a Euro 36.275,54 e l'aggio contrattuale del 4,28% pari a Euro 231.895,17, verranno introitati in partita di giro per cassa sul capitolo 600493 "Altre entrate per conto terzi", Piano dei Conti Finanziario 9.2.99.99.999 e successivamente restituiti ad Area Srl a valere sul capitolo 400495 "Altre uscite per conto terzi N.A.C.", Piano dei Conti Finanziario 7.2.99.99.999;
8. di impegnare la spesa per l'IVA sul compenso per complessivi Euro 5.000,00 a favore di Area S.r.l., con sede legale a Mondovì (CN), via Torino n. 10/b – c.f. e p.iva 029715600046 (cod. forn. 39791) al capitolo 112514/10 "Spesa per riscossione sanzioni" – Piano dei conti finanziario 1.03.02.03.999, del bilancio 2022 in cui risulta esigibile;
9. di dare atto che si provvederà a perfezionare la necessaria regolazione contabile dell'IVA di cui al punto 8, mediante atto di liquidazione che ordinerà l'emissione del mandato di pagamento da versarsi in quietanza di entrata tramite vincolo di reversale d'incasso;

10. di rinviare, per i casi di inesigibilità, l'assunzione dell'impegno di spesa, al momento del ricevimento della richiesta di rimborso presentata da Area S.r.l., trattandosi di spese non quantificabili in via presuntiva.

. ORDINA AL SERVIZIO RAGIONERIA

- di diminuire l'importo dell'accertamento n. 2019/1376 di Euro 619.591,72
- di impegnare Euro 5.000,00 a favore di Area S.r.l. (cod. forn. 39791) al capitolo 112514/10 "Spesa per riscossione sanzioni", esercizio finanziario 2022 - esigibilità 2022.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE

IL SERVIZIO RAGIONERIA

per quanto sopra

impegna la somma di € 5.000,00, per l'I.V.A. sul compenso al concessionario relativa al ruolo n. 12407085, imputandola nell'esercizio finanziario 2022 in cui risulta esigibile, a favore di Area S.r.l. (cod. sogg. 39791), al cap. 112514/10 "Spesa per riscossione sanzioni" – p.d.c.f. - 1.03.02.03.999 – imp. 2022/2904.

- diminuisce per Euro 619.591,72 l'accertamento n. 2019/1376 al capitolo 301350/5 "Violazioni al Codice della Strada - famiglie" - SIOPE E 3.02.02.01.004 che ammonta quindi complessivamente ad Euro 3.833.184,42 (comprensivo di Euro 222.332,98 di spese amministrative e postali);

- prende atto che la somma di Euro 1.652.971,79 relativa alle maggiorazioni sarà accertata per cassa;

- prende atto che gli importi di Euro 36.275,54 (spese postali sostenute da Area Srl) e di Euro 231.895,17 (aggio contattuale pari al 4,28%) verranno introitati in partita di giro per cassa sul capitolo 600493 "Altre entrate per conto terzi", SIOPE E 9.2.99.99.999;

- prende atto che, essendo crediti di dubbia e difficile esazione, sarà effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione, come previsto al punto 3.3 dell'all.4/2 al D. Lgs. 23/06/2011 n. 118,

attesta

la copertura finanziaria della spesa e rende esecutivo il presente atto.

Il Responsabile del Servizio Ragioneria