

Registro determinazioni n. 2320
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 11/12/2021

OGGETTO: RISCOSSIONE COATTIVA TRAMITE AREA S.R.L. - P.U. 2016-2017-2018-2019

Onere: € 150 = 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 fino 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 fino 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 contatto;

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;

Richiamate le seguenti determinazioni dirigenziali:

- n. 1220 del 12/07/2018 con la quale si è provveduto ad iscrivere a ruolo le ordinanze-ingiunzione non pagate e/o pagate parzialmente, notificate nel corso del 2016, aumentando l'accertamento n. 2016/1255 in modo tale che l'importo finale ammonti a Euro 8.949,15;
- n. 2514 del 29/12/2017 con la quale si è provveduto ad accertare la somma di Euro 152.657,82 (acc.to n. 2017/1287) quali sanzioni amministrative a regolamenti comunali e ordinanze sindacali notificate divenute esigibili dal 01/01/2017 al 06/12/2017;
- n. 2436 del 19/12/2018 con la quale si è provveduto ad accertare la somma di Euro 50.187,86 (acc.to n. 2018/1772) quali sanzioni amministrative a regolamenti comunali e ordinanze sindacali notificate divenute esigibili dal 01/01/2018 al 30/11/2018;
- n. 2417 del 31/12/2019 con la quale si è provveduto ad accertare la somma di Euro 27.628,07 (acc.to n. 2019/1377) quali sanzioni amministrative a regolamenti comunali e ordinanze sindacali notificate divenute esigibili dal 01/01/2019 al 30/11/2019;

Dato atto che le ordinanze-ingiunzione non pagate e/o pagate parzialmente, notificate negli anni 2016-2017-2018 e 2019 sono divenute esigibili e quindi poste nella riscossione coattiva;

Considerato che alle ordinanze-ingiunzioni 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. 43277 del 02.04.2020 relativa alle ordinanze-ingiunzione non pagate e/o pagate parzialmente, notificate negli anni 2016-2017-2018-2019;

Viste le liste di carico n. 225899 e 225908 pervenute da Area S.r.l., in atti al Prot. n. 162091 del 09/11/2021, relative al **ruolo n. 10320433** - sanzioni amministrative a regolamenti comunali e ordinanze sindacali notificate nel corso degli anni 2016-2017-2018-2019, per un importo complessivo pari a **Euro 37.662,71**, così suddivisi:

ANNO NOTIFICA ORDINANZA	ORDINANZA-INGIUNZIONE	MAGGIORAZIONI DI LEGGE	SPESE POSTALI	TOTALE
2016	363,05 €	217,83 €	66,15 €	647,03 €
2017	8.778,11 €	4.104,43 €	2.275,94 €	15.158,48 €
2018	6.625,72 €	1.813,22 €	1.875,17 €	10.314,11 €
2019	9.768,49 €	466,90 €	1.307,70 €	11.543,09 €
TOTALE	25.535,37 €	6.602,38 €	5.524,96 €	37.662,71 €

Dato atto che:

- che l'importo residuo dell'accertamento n. 2016/1255 è pari ad Euro 2.673,56 (pari a Euro 6.373,20 iniziali, dedotti Euro 1.492,67 di riscossioni fino alla data del 30/11/2021 e di Euro 2.206,97 di variazioni nei vari anni di esercizio);
- che l'importo residuo dell'accertamento n. 2017/1287 è pari ad Euro 12.264,40 (pari a Euro 152.657,82 iniziali, dedotti Euro 979,95 di riscossioni fino alla data del 30/11/2021 e di Euro 139.413,47 di variazioni nell'esercizio 2021);
- che l'importo residuo dell'accertamento n. 2018/1772 è pari ad Euro 8.642,09 (pari a Euro 50.187,86 iniziali, dedotti Euro 725,30 di riscossioni fino alla data del 30/11/2021 e di Euro 40.820,47 di variazioni nell'esercizio 2021);
- che l'importo residuo dell'accertamento n. 2019/1377 è pari ad Euro 11.256,82 (pari a Euro 27.628,07 iniziali, dedotti Euro 1.884,41 di riscossioni fino alla data del 30/11/2021 e di Euro 14.486,84 di variazioni nell'esercizio 2021);

Visto l'art. 68 del D.L. n. 18 del 17/03/2020 "Sospensione dei termini di versamento dei carichi affidati all'agente della riscossione";

Precisato che:

- gli oneri di riscossione, pari al 6% dell'importo dovuto e comprensivi dell'aggio contrattuale pari al 4,28%, sono 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	ONERI DI RISCOSSIONE 6%	AGGIO CONTRATTUALE 4,28%	DIFFERENZA A FAVORE DEL COMUNE	IVA AL 22% SU AGGIO
37.662,71 €	844,34 €	2.303,72 €	1.643,21 €	660,51 €	361,51 €

Dato atto:

- che gli importi relativi alle spese postali sostenute da Area Srl pari a Euro 844,34 e l'aggio

- contrattuale del 4,28% pari a Euro 1.643,21 dovranno essere introitati in partita di giro per cassa, per la successiva restituzione ad Area Srl;
- che la differenza fra i diritti di riscossione del 6% e l'aggio contrattuale di Area del 4,28%, ammontante ad Euro 660,51, verrà introitata definitivamente dal Comune e sarà accertata per cassa;
 - 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 150,00 rappresentante l'IVA del 22% che resta a carico del Comune di Treviso, calcolata sull'aggio del 4,28% sull'andamento degli incassi che si è verificato 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. 69 del 21.12.2020 che ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021/2023 aggiornato con deliberazione di Giunta comunale n. 315 del 13.11.2020;
- la DCC n. 70/2020 del 21/12/2020 che ha approvato il Bilancio di Previsione 2021/2023 ed allegati;
- la DGC n. 412 del 29.12.2020 che ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione relativo al triennio 2021/2023 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 2021/2023 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. **10320433** (allegata alla presente determina) trasmessa ed elaborata da Area S.r.l., in atti prot. 162091 del 09/11/2021, contenente i nominativi dei soggetti per i quali è stata avviata la procedura di riscossione coattiva relativa a ordinanze-ingiunzione non pagate e/o pagate parzialmente, notificate e divenute esigibili nel corso degli anni 2016-2017-2018-2019;
2. dare atto che l'ammontare complessivo della lista ruolo n. 10320433 ammonta ad Euro 37.662,71 così suddiviso: Euro 25.535,37 di sanzioni amministrative, Euro 5.524,96 di spese amministrative e postali ed Euro 6.602,38 di maggiorazioni di legge;
3. di dare atto che:
 - l'importo residuo dell'accertamento n. 2016/1255 è pari ad Euro 2.673,56;
 - l'importo residuo dell'accertamento n. 2017/1287 è pari ad Euro 12.264,40;
 - l'importo residuo dell'accertamento n. 2018/1772 è pari ad Euro 8.642,09;
 - l'importo residuo dell'accertamento n. 2019/1377 è pari ad Euro 11.256,82;
4. di procedere a diminuire il suddetto accertamento n. 2016/1255 per l'importo di Euro 2.244,36 al capitolo 301350/10 "Violazioni a regolamenti comunali", Piano dei Conti Finanziario 3.2.2.1.002 in modo che l'importo finale ammonti ad **Euro 429,20**;
5. di procedere a diminuire il suddetto accertamento n. 2017/1287 per l'importo di Euro 1.210,35 al capitolo 301350/10 "Violazioni a regolamenti comunali", Piano dei Conti Finanziario 3.2.2.1.002 in modo che l'importo finale ammonti ad **Euro 11.054,05**;
6. di procedere a diminuire il suddetto accertamento n. 2018/1772 per l'importo di Euro 141,20 al capitolo 301350/10 "Violazioni a regolamenti comunali", Piano dei Conti Finanziario 3.2.2.1.002 in modo che l'importo finale ammonti ad **Euro 8.500,89**;
7. di procedere a diminuire il suddetto accertamento n. 2019/1377 per l'importo di Euro 180,63 al capitolo 301350/10 "Violazioni a regolamenti comunali", Piano dei Conti Finanziario 3.2.2.1.002 in modo che l'importo finale ammonti ad **Euro 11.076,19**;
8. di dare atto che le somme ulteriori relative alle maggiorazioni (ammontanti ad Euro 6.602,38) saranno accertate al momento dell'effettivo incasso;
9. 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;
10. di dare atto che gli importi relativi alle spese postali sostenute da Area Srl pari a Euro 844,34 e l'aggio contrattuale del 4,28% pari a Euro 1.643,21, 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;
11. di dare atto che la differenza fra i diritti di riscossione del 6% e l'aggio contrattuale di Area del 4,28% (ammontante ad Euro 660,51) verrà introitata definitivamente dal Comune e sarà accertata al momento dell'effettivo incasso;
12. di impegnare la spesa per l'IVA sul compenso per complessivi Euro 150,00 a favore di Area S.r.l., con sede legale a Mondovì (CN), via Torino n. 10/b – c.f. e p.iva 02971560046 (cod. forn: 39791) al capitolo 112514/10 "Spesa per riscossione sanzioni" – Piano dei conti finanziario 01.03.02.03.999, del bilancio 2021 in cui risulta esigibile;
13. di dare atto che si provvederà a perfezionare la necessaria regolazione contabile dell'IVA di cui al punto 12, mediante atto di liquidazione che ordinerà l'emissione del mandato di pagamento da versarsi in quietanza di entrata tramite vincolo di reversale d'incasso;
14. 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. 2016/1255 di Euro 2.244,36;
- di diminuire l'importo dell'accertamento n. 2017/1287 di Euro 1.210,35;
- di diminuire l'importo dell'accertamento n. 2018/1772 di Euro 141,20;
- di diminuire l'importo dell'accertamento n. 2019/1377 di Euro 180,63;
- di impegnare Euro 150,00 a favore di Area S.r.l. (cod. forn. 39791) al capitolo 112514/10 "Spesa per riscossione sanzioni", esercizio finanziario 2021 - esigibilità 2021.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE

IL SERVIZIO RAGIONERIA

per quanto sopra

impegna la somma di € 150,00 a favore di Area s.r.l. (cod. sogg. 39791) quale iva su compenso concessionario, imputandola nell'esercizio finanziario 2021 in cui risulta esigibile, al cap. 112514/10 "Spesa per riscossione sanzioni " p.d.c.f. U. 1.03.02.03.999 - imp. 2021/4657;

Diminuiti i seguenti accertamenti:

l'accertamento n. 2016/1255 di € 2.244,36 che ammonta quindi complessivamente ad Euro 429,20 (comprensivo di Euro 66,15 di spese postali);

l'accertamento n. 2017/1287 di € 1.210,35 che ammonta quindi complessivamente ad Euro 11.054,05 (comprensivo di Euro 2.275,94 di spese postali);

l'accertamento n. 2018/1772 di € 141,20 che ammonta quindi complessivamente ad Euro 8.500,89 (comprensivo di Euro 1.875,17 di spese postali);

l'accertamento n. 2019/1377 di € 180,63 che ammonta quindi complessivamente ad Euro 11.076,19 (comprensivo di Euro 1.307,70 di spese postali);

dà atto che le somme di Euro 844,34 (spese postali sostenute da Area), di Euro 1.643,21 (aggio pari al 4,28%), di Euro 660,51 (diritti di riscossione a favore del Comune) e le maggiorazioni pari ad Euro 6.602,38 saranno accertati per cassa.

attesta

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

Il Responsabile del Servizio Ragioneria