



Comune di San Donato di Ninea

PROVINCIA DI COSENZA

SETTORE 2 - FINANZIARIO

DETERMINA: N. 223 DEL REG.GENERALE DATA: 17/06/2025	OGGETTO: LIQUIDAZIONE FATTURE IN FAVORE DELLA SOCIETA' AREA SRL PER IL SERVIZIO DI RISCOSSIONE DI ENTRATE NON CORRISPOSTE SPONTANEAEMENTE - CIG B34A8CB56E.
--	--

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

INDIVIDUATO CON DECRETO DEL SINDACO N.1 DEL 13/01/2025

PREMESSO che:

- Il servizio di riscossione costituisce un asse importante dell'autonomia finanziaria e tributaria dello stato e degli enti locali, in quanto è volto a garantire l'esazione delle entrate necessarie a finanziare la spesa pubblica e deve pertanto essere svolto secondo le modalità e con i criteri volti a garantire l'efficienza, l'efficacia e l'economicità nel rispetto delle esigenze di tutela, semplificazione e collaborazione nei confronti dei contribuenti;
- I Comuni, nell'ambito della propria potestà regolamentare in materia di accertamento, liquidazione e riscossione delle proprie entrate ai sensi dell'art. 52 D. Lgs 446/1997 ed in forza dell'art. 7 comma 2 lett. gg-quater) D. L. 70/2011 come convertito in L. 106/2011, sono legittimati a procedere direttamente all'esercizio dell'attività di riscossione coattiva delle proprie entrate;
- La legge 160/2019 all'art. 1 commi da 784 a 815 ha introdotto la tanto attesa riforma della riscossione coattiva delle entrate locali finalizzata a consentire una più efficace azione di recupero delle entrate proprie degli enti;
- Resta ferma la possibilità per gli Enti Locali di avvalersi della riscossione coattiva a mezzo ruolo attraverso l'agente di riscossione nazionale (Agenzia delle Entrate – Riscossione) istituito ai sensi del D. L. 193 del 22/10/2016 come convertito in L. 225/2016;

RILEVATO che:

- al fine del contrasto dell'evasione tributaria, si rende necessario provvedere all'attività di riscossione coattiva mediante di sistemi di recupero diversi da quelli già adottati;
- per il suddetto obiettivo il Comune non ha al proprio interno le risorse umane e i sistemi informatici necessari per svolgere autonomamente e in tempi brevi tali operazioni;
- al fine di non pregiudicare il recupero dei crediti nei termini di legge si intende procedere con celerità;

RICHIAMATE interamente le disposizioni di cui alla legge 160/2019 che hanno riformato la riscossione delle entrate tributarie e patrimoniali degli enti locali;

VISTA la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 26/09/2024, con la quale si sono avviate le procedure di affidamento del servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie, extratributarie e patrimoniali dell'Ente a società specializzata nel settore ed iscritta all'Albo di cui all'art. 53 del D.Lgs. n. 446/1997;

CONSIDERATO che con propria determinazione n. 467 del 08/10/2024, questo Ente ha disposto di:

- affidare il servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie fino al 31/12/2026, alla Società Area SrL con sede in via Torino, 10/B – Mondovì (CN), P. Iva 04023060041, impegnando, ai sensi dell'articolo 183, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 la somma necessaria complessiva di € 40.499,00 al netto di IVA, imputando la spesa come indicato nel sottostante prospetto:

IMPEGNI DI SPESA						
Esercizio	Cap.	Anno	Art.	Importo Codice bilancio	Fornitore	Descrizione
2024	1278	2024		15.000,00 09-04-1.03	AREA SRL	COMPENSI DIVERSI PER RISCOSSIONI
2025	1278	2025		15.000,00 09-04-1.03	AREA SRL	COMPENSI DIVERSI PER RISCOSSIONI
2026	1278	2026		10.499,00 09-04-1.03	AREA SRL	COMPENSI DIVERSI PER RISCOSSIONI

- dare atto che la liquidazione delle competenze avverrà ad avvenuta esecuzione della prestazione previa emissione di fattura con periodicità e modalità concordate.

EVIDENZIATO che:

- con proprie determinazioni nn. 563-564 del 10/12/2024 sono state approvate le liste di carico per la riscossione coattiva relative al servizio idrico integrato anno 2019 e TARI anno 2019;
- con proprie determinazioni nn. 160-161 del 09/05/2025 sono state approvate le liste di carico per la riscossione coattiva relative al servizio idrico integrato anno 2019 e 2021;
- le suddette liste di carico sono state affidate al concessionario Area srl per l'avvio delle fasi di riscossione coattiva;

CONSIDERATO che la società di riscossione ha avviato le procedure di riscossione coattiva delle posizioni affidate, giuste comunicazioni pervenute tramite pec in atti;

VERIFICATO che, alla data del 30/05/2025 le somme complessive versate dai contribuenti a seguito dell'emissione del ruolo coattivo, sul conto corrente postale dedicato n. 1072895954 sono coerenti con l'aggio fatturato dalla suddetta società;

VISTE le seguenti fatture presentate dalla società **AREA SRL SOCIETA' UNIPERSONALE**, con sede in VIA TORINO, 10B 12084 MONDOVI' (CN)– C.F. 02971560046, P.I. 04023060041,

acquisite al protocollo dell'Ente come di seguito specificato, per il pagamento del servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie:

Numero fattura	Protocollo	Data Fattura	Oggetto	Imponibile	IVA	Totale
17534/D	3586/2025	17/06/2025	Lotto N. 101260 del 05/06/2025	€ 1.065,68	€ 32,38	€ 1.098,06
			TOTALE	€ 1.065,68	€ 32,38	€ 1.098,06

DATO ATTO che le predette somme sono dovute per l'attività di riscossione coattiva delle entrate tributarie, come di seguito specificato:

- Aggio del 9% calcolato sulle somme versate dai contribuenti alla data del 30/05/2025;
- Spese postali anticipate per conto terzi, esenti da IVA, per notifiche inviate dalla società Area srl mediante raccomandata AR;
- Altre spese fatturate a titolo di spese esecutive, spese gestione PDR, spese ricerca mezzi, spese per spedizione e notifica a mezzo PEC, imposta di bollo;

PRESO ATTO che il dettaglio delle spese fatturate da Area srl, è stata verificata dall'ufficio tributi mediante l'analisi della rendicontazione scaricata dalla piattaforma PROERICA, in atti d'ufficio;

ACCERTATA sotto la propria responsabilità la piena regolarità della fattura e l'avvenuta esecuzione del servizio;

RITENUTO di dover dare corso alla sua liquidazione per un importo complessivo di **€ 1.098,06**, di cui **€ 1.065,68** per imponibile ed **€ 32,38** per Iva;

VISTO il Documento Unico di Regolarità Contributiva (D.U.R.C.) – prot. n. **INPS_45998457** del, 26/05/2025 acquisito mediante accesso al sistema DURC online messo a disposizione da INPS e INAIL, con scadenza di validità prevista per la data **23/09/2025** in atti;

DATO ATTO che la presente fornitura, in ottemperanza del D. L. n. 187/2010, è stata accreditata presso l'Autorità per la Vigilanza sui Contratti Pubblici di Lavori, Servizi e Forniture con lotto CIG: **B34A8CB56E**;

VISTA l'attestazione di regolarità degli atti rilasciata dal Responsabile del Settore Finanziario ai sensi dell'art. 184, commi 3 e 4, del D.Lgs n.267/2000 e contenuta nel presente atto;

VISTO l'art. 107 del D.Lgs. 267/2000;

VISTO il Regolamento Comunale sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi;

VISTO il Regolamento Comunale di Contabilità;

TUTTO ciò premesso, sul presente atto si esprime parere favorevole attestante la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147 bis, comma 1, del D.lgs. n. 267/00 e ss.mm.ii, e non risultando motivi ostativi

DETERMINA

DI DARE ATTO che la premessa e la narrativa formano parte integrante e sostanziale della presente determinazione e ne costituiscono motivazione, ai sensi dell'art. 3, comma 1, della legge 241/90;

DI APPROVARE le seguenti fatture in premessa dettagliate presentate dalla società **AREA SRL SOCIETA' UNIPERSONALE**, con sede in VIA TORINO, 10B 12084 MONDOVI' (CN)– C.F. 02971560046, P.I. 04023060041, dell'importo totale di **€ 1.098,06**, cui **€ 1.065,68** per imponibile ed **€ 32,38** per Iva, per il pagamento del servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie:

Numero fattura	Protocollo	Data Fattura	Oggetto	Imponibile	IVA	Totale
17534/D	3586/2025	17/06/2025	Lotto N. 101260 del 05/06/2025	€ 1.065,68	€ 32,38	€ 1.098,06
			TOTALE	€ 1.065,68	€ 32,38	€ 1.098,06

DI LIQUIDARE, per le motivazioni sopra dette, le fatture sopracitate dell'importo totale di **€ 1.098,06**, cui **€ 1.065,68** per imponibile ed **€ 32,38** per Iva, in favore della società **AREA SRL SOCIETA' UNIPERSONALE**, con sede in VIA TORINO, 10B 12084 MONDOVI' (CN)– C.F. 02971560046, P.I. 04023060041;

DI DARE ATTO che l'importo Iva pari ad **€ 32,38** sarà versato dal Comune di San Donato di Ninea ai sensi dell'art. 17-ter, D.P.R. n° 633/72 introdotto dall'art.1, comma 629, Legge 190/2014 e successivo decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze 23.01.2015 relativo alle modalità e termini per il versamento dell'imposta sul valore aggiunto da parte delle Pubbliche Amministrazioni;

DI IMPUTARE l'importo di **€ 1.098,06**, IVA inclusa, sul cap. 1278 codice 09.03-1.03 del bilancio di previsione 2025/2027, approvato con delibera del C.C n. 10 del 26.3.2025, in conto residui passivi;

DI AUTORIZZARE l'ufficio di Ragioneria all'emissione del relativo mandato di pagamento dell'importo imponibile di **€ 1.065,68** con accredito dello stesso sul conto corrente dedicato comunicato ai sensi della L. 136/2010;

DI DARE ATTO, ai sensi dell'art. 15 del D. Lgs. n. 36/23, che il Responsabile Unico del Progetto (RUP) è il sottoscritto responsabile, che dichiara, ai sensi dell'art. 6 bis della Legge n. 241/1990, di non trovarsi in situazione di conflitto di interessi, neppure potenziale, con il soggetto beneficiario del presente provvedimento;

DI ACCERTARE, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'art. 147-bis comma1, del D.Lgs 267/00, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, di cui il parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del Settore;

DI DARE ATTO che il presente provvedimento:

- sarà pubblicato all'Albo Pretorio on-line per 15 giorni consecutivi per come previsto dall'Art. 32, comma 1, della Legge 18 giugno 2009 n. 69 e sul sito Web di questo Ente – sezione

AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE – PROVVEDIMENTI – sottosezione
“PROVVEDIMENTI DIRIGENTI”, conformemente a quanto previsto dall’art. 23 del Decreto
Legislativo 14 marzo 2013, n. 33;

- è esecutivo in conseguenza dell’attestazione di regolarità degli atti rilasciata dal Responsabile del settore Finanziario e contenuta nel presente atto.

Il Responsabile del Procedimento

F.to:

Il Responsabile del Settore

F.to: (Dott. SCRIVANO Giovanni)

Visto del Responsabile del Settore Finanziario per la regolarità degli atti ai sensi dell'art. 184, commi 3 e 4, del D. Lgs. n. 267/00

San Donato di Ninea, lì 17/06/2025

Il Responsabile del Settore Finanziario
F.to: Dott. SCRIVANO Giovanni

Visto del Responsabile del Settore Finanziario:

- ai sensi degli artt. 183 comma 7, 153 comma 5 e 147-bis comma 1° del D.Lgs. n. 267/00, quale parere favorevole per la regolarità contabile ed attestante la copertura finanziaria dell'atto;
- ai sensi dell'art.9, comma 1 lettera a) punto 2 della Legge 102/2009, quale parere favorevole attestante la compatibilità del pagamento con gli stanziamenti di bilancio, equilibri di cassa e regole di finanza pubblica (copertura monetaria).

San Donato di Ninea, lì 17/06/2025

Il Responsabile del Settore Finanziario
F.to: Dott. SCRIVANO Giovanni

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N. 405 del Registro Pubblicazioni

Il Responsabile della Pubblicazione attesta che la presente determinazione è in corso di pubblicazione all'Albo Pretorio online del Comune dal 17/06/2025 al 02/07/2025 per 15 (quindici) giorni consecutivi.

San Donato di Ninea, lì 17/06/2025

Il Responsabile della Pubblicazione
F.to: Dott. SCRIVANO Giovanni

E' copia conforme all'originale nei contenuti. Si rilascia in carta semplice per uso amministrativo

San Donato di Ninea, lì 17/06/2025

Il Responsabile del SETTORE 2 - Finanziario
Dott. SCRIVANO Giovanni