

**Proponente: 13.A**  
**Proposta: 2019/133**  
**del 04/03/2019**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 254**  
**del 13/03/2019**

**ENTRATE**

**Dirigente: BENEDETTI Dr.ssa Lorenza**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** ASSUNZIONE OPERAZIONI CONTABILI RELATIVE AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI ED ALLA RISCOSSIONE TARI A MEZZO SDD DA PARTE DEL COMUNE ANNO 2019

**OGGETTO: ASSUNZIONE OPERAZIONI CONTABILI RELATIVE AL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI ED ALLA RISCOSSIONE TARI A MEZZO SDD DA PARTE DEL COMUNE ANNO 2019**

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO**

**Premesso:**

- che con delibere di Giunta Comunale ID n. 29 del 01/03/2018 e ID n. 58 del 05/04/2018 è stata approvata la revisione della macrostruttura dell'Ente, con la costituzione di un'Area Risorse comprendente anche il Servizio Entrate, nonché una posizione di STAFF all'Area Risorse "Start up della rifunzionalizzazione delle entrate comunali/Attività specialistiche - Fund Management";
- che con atto PG 55214 del 27/04/2018, il Sindaco del comune di Reggio Emilia ha conferito, alla Dott.ssa Lorenza Benedetti incarico *ad interim* della responsabilità di direzione del Servizio Entrate, in relazione alle funzioni e alle conseguenti responsabilità del Servizio, tra cui la Gestione dei tributi comunali (IMU,TASI,TARI,ICP), con decorrenza dal 01/05/2018;
- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 5/2/2019 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2019 -2021 e il D.U.P. [Documento Unico di Programmazione];
- che con deliberazione di Giunta Comunale del 7/2/2019 n. 24 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2019/2021 – risorse finanziarie, nel quale sono stati fissati i requisiti ex art. 169 del D.Lgs. 267/00 e, tra l'altro, affidati i capitoli relativi alla TARI al Dirigente del Servizio Entrate obiettivo 2018 PD 1310;
- che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 DEL 04/02/2019 è stato approvato il Piano Finanziario per la gestione dei rifiuti urbani e le tariffe per l'anno 2019 mentre con atto CC 191 del 20/12/2017 il Consiglio Comunale aveva approvato la gestione della riscossione ordinaria per il biennio 2018-2019 ad Iren Ambiente SPA ai sensi art.1 comma 691 Legge 147/2013 essendo Iren affidatario del Servizio di Gestione dei Rifiuti da parte di ATERSIR.

**Considerato :**

- che occorre procedere all'assunzione dell'impegno di spesa necessario alla liquidazione delle fatture emesse da IREN per il servizio rifiuti (totale costo del Servizio al netto contributo di sussidiarietà e al lordo fondo incentivante), per il fondo solidaristico Sisma e quello di riscossione (CARC ordinario) come da valori inseriti nel Piano Finanziario TARI 2019 ALLEGATO B1 alla delibera n. 22 DEL 04/02/2019;
- che in relazione al Carc Ordinario occorre procedere ad incrementare lo stanziamento del capitolo 31524 di PEG di 15.137,70 euro per adeguarlo ai valori del Piano Finanziario TARI 2019 deliberato mediante storno dal capitolo 31523 all'interno della medesima Missione 09 Programma 03 Macroaggregato 03 e che detto storno è possibile con determina dirigenziale ai sensi art. 175 comma 5 quater del D.Lgs 267/2000;
- che occorre definire altresì le procedure legate all'introito e versamento alla Provincia di Reggio Emilia delle somme riscosse a titolo di tributo provinciale ambientale delle somme riscosse a titolo di tributo provinciale ambientale nonché delle procedure di accertamento dell'entrata corrispondente agli avvisi che verranno emessi in due rate nel corso dell'anno 2019, e corrispondenti al totale di quanto dovuto dai cittadini per il tributo .

**Considerato altresì:**

- che l'art. 13 del Vigente Regolamento sulla TARI prevede la possibilità per i contribuenti di effettuare il versamento con la modalità di addebito diretta SEPA(SDD);
- che a seguito di scelta operata da una fascia di utenti, la riscossione degli avvisi emessi da IREN S.p.A per la riscossione della TARI avviene, per gli utenti in oggetto, attraverso la modalità di "addebito in conto";

- che a decorrere dall'esercizio 2018 , in attuazione dell'art. 2-bis del Decreto Legge n. 193/2016 come convertito in Legge 225/2016 , secondo il quale "...il versamento spontaneo delle entrate tributarie dei comuni e degli altri enti locali deve essere effettuato direttamente sul conto corrente di tesoreria dell'ente impositore ovvero sui conti correnti postali ad esso intestati...", non è più stato possibile delegare ad IREN S.p.A. la riscossione diretta degli avvisi di pagamento e che quindi la gestione degli SDD da inviare agli utenti ed il relativo incasso è passata direttamente al Comune di Reggio Emilia;
- che a tal fine in sede di rinnovo della convenzione di Tesoreria, scaduta il 31/12/2017, è stata prevista anche l'offerta economica per i costi inerenti emissione SDD, quantificata in euro 0,60 per SDD;
- che ai fini dell'imputazione contabile degli oneri derivanti dalla emissione SDD è stato istituito apposito capitolo PEG 39750 denominato "SPESE BANCARIE PER RISCOSSIONE TARI TRAMITE SDD" affidato al Servizio Entrate, dando atto che occorre procedere alla prenotazione della spesa relativa all'esercizio 2019 stimata in euro 5.000,00;
- che sono state definite le modalità di gestione degli insoluti legati alla emissione degli SDD con individuazione dei capitoli di entrata e spesa sui quali far transitare gli accrediti da parte del Tesoriere derivanti dall'emissione dell'intero flusso SDD e gli addebiti successivi degli insoluti (le cui somme sono state in precedenza accreditate dal tesoriere con invio del flusso);
- che a tal fine si individuano per la contabilizzazione degli insoluti i seguenti capitoli del PEG: entrata 4030 "ENTRATE DA RIMBORSARE A TERZI -VEGG CAP.U/39210" uscita 39210 "RIMBORSI VARI A TERZI VEGG CAP.E/4030";

**Dato atto** che la presente determina non necessità di compilazione scheda ex art. AVCP Legge 190/2012 in quanto:

- è relativa ad operazioni contabili di prenotazione/impegno di spesa e non è in ogni caso una determina di aggiudicazione di un servizio regolato dal codice dei contratti;
- che relativamente al Servizio Gestione Rifiuti e riscossione il CIG, come da comunicazione di ATERSIR del 23.05.2013 prot. 16028, è stato richiesto da ATERSIR (CIG 512752142F) mentre per gli SDD si utilizza come CIG quello(5399047A859) reso in sede di rinnovo del contratto di Tesoreria;
- che in ogni caso la tracciabilità dei flussi finanziari sarà garantita dall'eventuale inserimento, nei casi di ricevimento di fatture con i CIG sopra indicati, in sede di liquidazione e di emissione dei pagamento.

**Atteso** che sul presente provvedimento si esprime, con la sottoscrizione dello stesso, parere favorevole in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa come prescritto dall'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000.

**Visti:**

- il T.U. Dlgs n. 267 del 18.08.2000 ed in particolare l'art. 107 e 175;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento di Contabilità e il Regolamento TARI;
- gli art. 183 e 151 comma 4 del T.U. D.Leg.vo n. 267/2000

**D E T E R M I N A**

1. di impegnare la spesa di €. 34.867.948,43 con imputazione alla Missione 09 Programma 03 Titolo 1, codice 1.03.02.15.004 del Bilancio dell'esercizio 2019, al capitolo 31523 del PEG per l'esercizio 2019 codice prodotto-progetto 2019\_PD\_1310 , centro di costo 0188 per il servizio rifiuti(totale costo del Servizio al netto contributo di sussidiarietà e al lordo fondo incentivante);

2. di disporre, per i motivi evidenziati in premessa, lo storno di 15.137,70 euro dal capitolo 31523 al capitolo 31524 all'interno della medesima Missione 09 Programma 03 Macroaggregato 03 e di impegnare la spesa di €. 690.163,99 corrispondente al costo amministrativo di gestione del servizio di riscossione, accertamento e contenzioso effettuato da IREN (CARCordinario), con imputazione alla Missione 09 Programma 03 Titolo 1, codice 1.03.02.99.000 del Bilancio dell'esercizio 2019, al capitolo 31524 del P.E.G. 2019, codice prodotto-progetto 2019\_PD\_1310 , centro di costo 0188;
3. di impegnare la spesa di €. 81.833,00 corrispondente al Fondo di solidarietà pro terremoto (art. 34 legge reg.le 21/12/2012 n. 19), da versare ad Atersir tramite IREN; con imputazione alla Missione 09.03 Programma Titolo 1, codice del piano dei 1.04.01.02.017 del Bilancio dell'esercizio 2019, al capitolo cap. 31525 del P.E.G. 2019, codice prodotto-progetto 2019\_PD\_1310 , centro di costo 0188;
4. di demandare l'accertamento dell'entrata al momento dell'emissione degli avvisi a carico dei contribuenti come da rendicontazione mensile IREN, al cap.1220, codice 1.01.02.42.001, del P.E.G. 2019 prodotto-progetto 2019\_PD\_1310 , centro di costo 0188;
5. di demandare l'accertamento dell'entrata per addizionale provinciale Tari, al momento dell'emissione degli avvisi a carico dei contribuenti e rendicontati da IREN, al capitolo 16000 codice 9.02.05.01.001 così come si provvederà ad assumere il contestuale impegno di spesa pari importo corrispondente all'addizionale provinciale da pagare alla Provincia per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente ex art. 14 c. 28 l. 22/12/2011 n. 214, con imputazione al capitolo 56000 codice 7020501001;
6. di prenotare la spesa di euro 15.000,00, per i costi inerenti gli SDD TARI prima rata con scadenza 30/06/2019 e seconda rata con scadenza 30/11/2019 con imputazione alla Missione 01 Programma 04 Titolo 1, codice del piano dei conti 1.03.02.17.001 del Bilancio dell'esercizio 2019, al capitolo 39750 del PEG per l'esercizio 2019 codice prodotto-progetto 2019\_PD\_1310, centro di costo 0188;
7. di demandare al servizio finanziario il giro contabile per la gestione degli insoluti SDD, da effettuarsi al momento dell'accredito/addebito da parte del Tesoriere di tali importi, sui capitoli PEG:
  - entrata 4030/ ENTRATE DA RIMBORSARE A TERZI -VEGG CAP.U/39210
  - uscita 39210/RIMBORSI VARI A TERZI VEGG CAP.E/4030;
8. di dare atto che si provvederà, quindi, ad accertare la riscossione derivante dall'intero flusso SDD in parte sul capitolo di entrata 1220/TARI-TARES e, per la quota per la quale perverranno gli insoluti sul capitolo entrate 4030 / ENTRATE DA RIMBORSARE A TERZI -VEGG CAP.U/39210;
9. di dare atto che la somma di cui al punto 8) accertata sul capitolo entrata 4030 verrà per pari importo impegnata sul capitolo di spesa 39210/RIMBORSI VARI A TERZI VEGG CAP.E/4030, a chiusura delle partite pendenti di spesa generate dal tesoriere al ricevimento di insoluti;
10. di dare mandato al servizio finanziario di gestire contabilmente le operazioni sopra menzionate relative alla gestione degli incassi SDD, emettendo i relativi mandati di pagamento e le relative reversali di incasso;
11. di disporre l'invio al Servizio Finanziario per le procedure di cui all'art. 151, 4° comma, del T.U. D.Leg.vo n. 267 del 18/08/2000.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO ENTRATE  
Dott.ssa Lorenza Benedetti

**Si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo al Dirigente firmatario.**