



N° PAP-00974-2026

Il presente atto viene affisso all'Albo
Pretorio on-line
dal 09/03/2026 al 24/03/2026

L'incaricato della pubblicazione
GIOVANNA SESTILE

Città di Giugliano in Campania

Città Metropolitana di Napoli

AREA: SETTORE SERVIZI FINANZIARI

DETERMINAZIONE RCG N° 432/2026 DEL 09/03/2026

N° DetSet 24/2026 del 04/03/2026

Dirigente: ANDREA EUTERPIO

**OGGETTO: liquidazione publiservizi riscossione tributi locali imu tari canone
unico contratto 15/2024- accertamento**

CIG: 98406254A5

ATTESTAZIONE REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

(art. 147-bis D,Lgs n. 267/2000)

Il Responsabile ANDREA EUTERPIO, con la sottoscrizione del presente provvedimento in ordine alla determinazione di cui all'oggetto, attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147-bis del D.Lgs n. 267/2000.

N.B. Il relativo documento informatico originale è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n. 82/2005

ATTESTAZIONE DI CONFORMITA'

Il Sottoscritto _____
in qualità di _____

attesta che la presente copia cartacea della Determinazione Dirigenziale N° RCG 432/2026, composta da n°..... fogli, è conforme al documento informatico originale firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs N° 82/2005.

Giugliano in Campania, _____

Firma e Timbro dell'Ufficio

N.B. Da compilare a cura del Soggetto Autorizzato

Visti i Decreti Legislativi n. 267/2000 e n.165/2001.

Visto in particolare l'art. 107 del D.Lgs 18.08.2000 n. 267, che disciplina le funzioni e le responsabilità della dirigenza, attribuendo ai dirigenti la competenza in materia di gestione amministrativa, finanziaria e tecnica, mediante autonomi poteri di spesa.

Visto Il Decreto Sindacale n. 02/2025, del 02.01.2025 e il Decreto Commissariale n. 228/2025 , con cui il Dott. Andrea Euterpio è stato nominato Dirigente del “Settore Servizi Finanziari ”.

Vista la Deliberazione del COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 1/2025 del 28/02/2025 con il quale è stato approvato ai sensi dell'art. 170 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 il DUP (Documento Unico di Programmazione) Annualità 2025-2027.

Vista la Deliberazione del COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 15/2025 del 04/03/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione Finanziario 2025/2027.

Vista la Deliberazione del COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DELLA GIUNTA COMUNALE n. 5 del 25/03/2025 di approvazione del P.I.A.O. 2025-2027.

Vista la Deliberazione del COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE n. 55 del 25/05/2025 di approvazione del Rendiconto Esercizio Finanziario 2024.

Visto il decreto del Ministero dell'interno del 24-12-2025 con il quale è stato differito al 28/02-2026 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2026-2028 per gli enti locali.

Premesso che

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 111 del 28/07/2022 veniva confermata l'esternalizzazione dei servizi di cui all'entrate tributarie e canone unico patrimoniale (supporto e concessione) mediante procedura ad evidenza pubblica.

- con la determinazione dirigenziale di indizione gara n. 1590 del 13/10/2022 sono stati approvati gli atti di gara mediante procedura aperta ai sensi dell'art. 60 D.Lgs. 50/2016, offerta economicamente più vantaggiosa art. 95 D.Lgs. 50/2016, per l'affidamento del servizio di supporto alla gestione ordinaria e riscossione volontaria della I.U.C. comprendente (l'IMU, la TASI e la TARI)- nuova IMU e TARI; dei servizi in concessione di accertamento e riscossione coattiva della I.U.C. comprendente (l'IMU, la TASI e la TARI)- nuova IMU e TARI; del servizio in concessione di gestione ordinaria, dell'accertamento e riscossione coattiva delle entrate ICP, DPA e TOSAP e Tributi confluiti nel Canone Unico; mediante procedura aperta col criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, ai sensi dell'art. 95, comma 2, del D.Lgs. N. 50/16, sulla base dei parametri indicati nel Capitolato Speciale d'Appalto, demandando tutti gli adempimenti connessi all'espletamento alla Stazione Unica Appaltante del Provveditorato Interregionale per le Opere Pubbliche per la Campania il Molise, la Puglia e la Basilicata (adozione del Bando e del Disciplinare di Gara, inclusa l'individuazione e l'attuazione delle relative forme di pubblicità);

- con determina n.713 del 04/05/2023 il Settore Servizi Finanziari, avendo dovuto prendere atto della chiusura del procedimento da parte della predetta Stazione Unica Appaltante del Provveditorato Interregionale per le Opere Pubbliche per la Campania il Molise, la Puglia e la Basilicata, della gara in parola, ha incaricato la Centrale Unica di Committenza dell'Area Nolana per le attività di cui all'espletamento della stessa. Il valore della gara, essendo di tipo misto (appalto/supporto e concessione/accertamento riscossione coattiva) è stato, in sede di indizione stimato in euro 3.400.000,00 (tremilioniequattrocentomilaeuro), oltre IVA se dovuta, per tutti i 5 (cinque) anni di durata dell'affidamento ed è stato calcolato in modo presuntivo in base agli incassi che si stima di effettuare nel periodo di durata del contratto. L'importo a base d'asta dell'intera gara è di natura previsionale e il valore preso come riferimento è stato stimato prendendo il valore annuo medio indicato nell'ultima gara € 680.000,00 al netto dell'IVA moltiplicato per i cinque 5 anni relativi alla durata dell'affidamento dei servizi di cui alla nuova procedura in oggetto. Con determina dirigenziale del Settore Servizi Finanziari n. 14 del 22/01/2024, a seguito dell'espletamento della gara in parola è stata approvata la proposta di aggiudicazione nei confronti della Publiservizi s.r.l. per un valore complessivo presunto annuo pari ad euro **371.331,16**, al netto dell'IVA 22% se dovuta. Che il predetto valore presunto deriva dalle sottostanti percentuali di aggio così come offerti dall'operatore economico aggiudicatario sugli incassi:

T1-A1-Servizio di supporto alla gestione ordinaria della I.U.C. comprendente (l'IMU, la TASI e la TARI), nuova IMU e TARI. Aggio offerto 0.45% (zerovirgolaquarantacinquepercento);

T2-A2-Servizio in concessione di accertamento dell'evasione/elusione della I.U.C. comprendente (l'IMU, la TASI e la TARI), nuova IMU e TARI. Aggio offerto 0.001% (zerovirgolazerozerounopercento);

T3-A3-Servizio in concessione di riscossione coattiva della I.U.C. comprendente (l'IMU, la TASI e la TARI), nuova IMU e TARI. Aggio offerto 8,00% (ottovirgolazerozeropercento);

T4-A4-Servizio di gestione ordinaria, accertamento delle evasioni/elusioni, riscossione coattiva di ICP-DPA-TOSAP - CANONE UNICO. Aggio offerto 29,00% (ventinovevirgolazerozeropercento) su incassi.

Con nota protocollo 24025 del 22/02/2024 la Centrale Unica di Committenza dell'Area Nolana ha comunicato l'esito positivo delle verifiche dei requisiti, e con disposizione n. 76 del 21/02/2024, ha dichiarato l'intervenuta efficacia dell'aggiudicazione.

Con verbale prot. n. 37472 del 19/03/2024, si è concordato l'inizio delle attività a decorrere dal 22/04/2024.

In data 01-08-2024 è stato sottoscritto il contratto con la predetta Publiservizi s.r.l. repertorio 15/2024.

Tenuto conto che

In sede di determina di aggiudicazione n. 14/2024 è stata impegnata la somma per l'annualità 2024 ed è stato dato atto che gli impegni verranno assunti per ciascuna successiva annualità sui

rispettivi bilanci di riferimento secondo quanto disposto dall'art. 183 comma 6 lett. a) e b) del D.P.R. n. 267/2000.

Verificato che

Per l'annualità 2025 - Missione 01 Programma 04 Titolo 1 capitolo 10305611
(SPESE PER ACCERTAMENTI TRIBUTI COMUNALI) Piano Finanziario
U.1.03.02.99.999 esiste una sufficiente somma ai fini della presente liquidazione.

Relativamente alle verifiche:

Risulta regolare la verifica contributiva come da DURC INAIL_ Numero Protocollo INPS_49680493
Data richiesta 27/02/2026 Scadenza validità 27/06/2026

Che la società in parola ha autocertificato la SUSSISTENZA DEI REQUISITI PREVISTI DALL'ART. 17-BIS, COMMA 5, DECRETO LEGISLATIVO 9 LUGLIO 1997, N. 241-durf – data autocertificazione 19-12-2025;

Che è stata trasmessa all'ufficio dell'agenzia delle entrate competente la richiesta di verifica della predetta autocertificazione con prot. 0169448/2025 DEL 22/12/2025;

E' stata rinnovata alla Banca Dati Nazionale Antimafia B.D.N.A. la richiesta dell'informativa antimafia con prot. n. PR_RMUTG_Ingresso_0071780_2026 02 18;

non essendo trascorsi i 30 giorni dalla richiesta di antimafia inoltrata il 18/02/2026, si ritiene di procedere alla liquidazione nel rispetto dell'art 92 Dlgs. 159/2011 (codice Antimafia) considerato che il servizio risulta prestato e precisando inoltre che in caso di esito negativo dell'informativa suddetta si determinerà la risoluzione contrattuale.

Sono stati effettuati i controlli relativi alla regolarità tributaria ed extratributaria di cui alla Delibera

n.86/2021 del Consiglio Comunale, da cui è emerso che:

Relativamente ai canoni idrici l'azienda risulta regolare come da mail 16-02-2026

Relativamente ai tributi locali l'azienda risulta regolare come da mail del 16-02-2026

Relativamente alle sanzioni amministrative codice della strada con foglio. Prt.G. 0024956/2026 - I - 19/02/2026 i Vigili Urbani di questo Ente hanno attestato la regolarità.

Che l'iban inserito è quello previsto nel contratto nel rispetto delle prescrizioni di cui all'art. 3 della legge n. 136 del 13-08-2010 in materia di tracciabilità dei flussi finanziari;

Dato atto che

il dec ha emesso propria certificazione in relazione alle attività rese come da nota 0027176/2026 - U - 23/02/2026- periodo 01/07/2025 al 30/09/2025 e 01/10/2025 al 31/12/2025.

il rup ha emesso certificato di pagamento 5/2026 0028358/2026 attestante:

per il periodo 01/07/2025- 30/09/2025 un credito all'impresa di euro **86.804,73** per corrispettivo + **13.787,47** (per rimborso postalizzazione)

un credito all'erario di euro 19.097,04 IVA 22%

per un totale di euro **119.689,27**

per il periodo 01/10/2025- 31/12/2025 un credito all'impresa di euro **164.813,40** per corrispettivo + **18.366,61** (per rimborso postalizzazione)

un credito all'erario di euro 36.258,95 IVA 22%

per un totale di euro **219.438,96**

che è necessario trattenere la somma di € 486,20 + 95,96 PER IVA 22% PER UN TOTALE DI EURO 532,16

che è necessario trattenere la somma di € 828,21 + 182,21 PER IVA 22% PER UN TOTALE DI EURO 1010,42

per quanto sopra somme da liquidare finali periodo 01/07/2025 al 31/12/2025

un credito all'impresa di euro **251.618,12** per corrispettivo + **32.154,08** (per rimborso postalizzazione) complessivo impresa **283.772,20**

un credito all'erario di euro 55.355,99 IVA 22%

per un totale di euro **339.128,19**

che è necessario trattenere la somma complessiva di € 1264,41 + 278,17 per un totale di € **1542,58**.

Che la publiservizi s.r.l. ha fatto avere la fattura n. A267 DEL 26/02/2026 PROTOCOLLO [E - 0028983/2026](#) CIG 98406254A5 PER IL PERIODO 01/07/2025 al 31/12/2025 come da certificato di pagamento n.5/2026 28358/2026

Descrizione bene/servizio: Affidamento del Servizio di supporto alla gestione ordinaria e

riscossione volontaria della I.U.C. comprendente (l'IMU, la TASI e la TARI); dei Servizi in Concessione di Accertamento (T2) e Riscossione Coattiva (T3) della I.U.C. comprendente (l'IMU, la TASI e la TARI) Nuova IMU e TARI; del Servizio in Concessione di Gestione Ordinaria, dell'Accertamento e Riscossione Coattiva delle entrate ICP, DPA e TOSAP e Tributi confluiti nel CANONE UNICO (T4) CIG 98406254A5.

Relativamente agli obblighi riferiti al costo della sede di via aniello Palumbo 1 che impongono di trattenere l'importo dovuto al termine dell'annualità di riferimento nel rispetto dell'art. 3 lettera P. capitolato comunque in misura non superiore a € 25.000,00 annui come da:

nota in merito agli immobili in locazione in Via Aniello Palumbo 1 a firma del Dirigente del Settore Manutentivo – Patrimonio prot. 137777/2025 del 21/10/2025 che tanto riporta “in previsione della consegna dell'immobile entro i termini stabiliti, si invitano codesti Dirigenti a porre in atto tutte le attività necessarie a liberare l'immobile da persone e cose, nello specifico, il piano interrato ed il piano terra entro il 20/12/2025”;

la nota della Publiservizi Prt.G. 0166033/2025 - E - 15/12/2025 in cui tanto si riporta” con la presente per informare, come da vostra trasmissione, che dal 15/12/2025 la società Publiservizi srl, comunica il trasferimento della nuova sede operativa di Via Aniello Palumbo n.1, in Via Aniello Palumbo n. 205”,

nelle more di un riscontro alla nota 0028008/2026 - I - 25/02/2026 da parte del Settore manutentivo patrimoniale nonché alla nota 0028356/2026 - I - 25/02/2026 da parte del dirigente del ced, si è proceduto per l'annualità 2025 nei sensi indicati: il predetto importo da trattenere atteso che il cambio sede è avvenuto in data 15-12-2025 e stato riparametrato non su 365 giorni ma su 348 giorni in quanto l'intervallo temporale dal 15-12-2025 al 31-12-2025 pari a 17 giorni va sottratto- quindi il costo della sede a carico della Publiservizi. S.r.l. per il 2025 è stato pari ad un totale di € **23.806,63 importo da trattenere sul certificato 5/2026 di cui alla presente liquidazione.**

Che l'ente per l'ufficio tributi paga un importo annuo 2024 come da nota 5921/2025.

Visti

Gli artt. 107, 151, 183 e 191 del D. Lgs. n. 267/2000;

Dato atto inoltre che

I firmatari del presente atto non si trovano in situazione di conflitto di interesse o di incompatibilità relativamente allo stesso;

Attestata la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa e contabile ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000;

Sono stati assolti gli obblighi in materia di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza

Ritenuta propria la competenza ai sensi del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (D. Lgs. n. 267/00) e dello statuto comunale.

Per le motivazioni di cui in premessa, che qui si intendono integralmente ribadite, reiterate e trascritte.

D E T E R M I N A

- di dare atto che con la presente liquidazione verranno recuperati gli importi di cui al canone di locazione come da capitolato di gara di cui al contratto 15/2024.
- di liquidare l'importo complessivo di € 339.128,19 comprensivo d'IVA al 22% così come fatturato con fattura n. A267 DEL 26/02/2026 PROTOCOLLO [E - 0028983/2026](#) CIG 98406254A5 dalla società PUBLISERVIZI SRL
***** CIG 8391318EA9. riferito al periodo 01-07-2025 al 31-12-2025- contratto rep. 15/2024- certificato 5/2026 28358/2026 distinto:

un credito all'impresa di euro **251.618,12** per corrispettivo + **32.154,08** (per rimborso postalizzazione) complessivo impresa **283.772,20**

un credito all'erario di euro 55.355,99 IVA 22%

per un totale di euro **339.128,19**

- di dare atto che per la somma di euro 339.128,19 viene emesso mandato di pagamento

con quietanza di € 259.965,57 (derivante da 283.772,20 - 23.806,63 recupero locazione) a favore della società PUBLISERVIZI SRL- sull'iban banco bpm S.p.A. IBAN

***** nel rispetto delle prescrizioni di cui all'art. 3 della legge n.

136 del 13-08-2010 in materia di tracciabilità dei flussi finanziari;

con quietanza di € 23.806,63 a favore del Comune di Giugliano in Campania

€ 55.355,99 a titolo di IVA 22% in regime di scissione dei pagamenti viene liquidata a favore dell'erario nel rispetto della normativa vigente;

di dare atto che la spesa di euro 339.128,19 trova copertura per euro:

€ 306.974.11 (251.618,12 imponibile + 55.355,99 IVA 22%) sul capitolo 10305611 (SPESE PER ACCERTAMENTI TRIBUTI COMUNALI) Piano Finanziario U.1.03.02.99.999 imp. 4232/2025

Per € 32.154,08 sul capitolo 79901999 denominato SPESE DI POSTALIZZAZIONE ORDINARIA E DEI DIRITTI DI NOTIFICA ATTI ESECUTIVI impegno 4785/2025

di dare mandato al competente Settore Servizi Finanziari - Servizio Bilancio di procedere al pagamento come di sopra specificato.

Di accantonare su imp. 4232/2025 cap. 10305611 la somma complessiva di € 1264,41 + 278,17 per un totale di € **1542,58**.

emettere reversale di incasso di € 23.806,63 a favore del Comune di Giugliano con causale recupero spese locazione contratto 15/2024 da accertare sul capitolo di entrata 30502044 DENOMINATO - FITTO CANONE UFFICIO TRIBUTI BILANCIO 2025-2027 ANNO 2025 -PER recupero delle spese di locazione come previsto dal capitolato di gara art. 3 lettera P contratto 15/2024

di attestare la regolarità e la correttezza del presente atto ai sensi e per gli effetti della norma recata dall'art. 147 bis 1° comma, del D. Lgs. 267/2000.

Il Dirigente del Settore

Dott. Andrea Euterpio

Documento di consultazione

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Relativamente alla Determinazione Dirigenziale N° DetSet 24/2026 del 04/03/2026, avente oggetto:
liquidazione publiservizi riscossione tributi locali imu tari canone unico contratto 15/2024- accertamento

Dettaglio movimenti contabili

Creditore	Causale	Importo	M	P	T	Mac ro	Cap	Art	N. Imp.	Anno	N. Liq.	Anno Liq.
	AGGIO TRIBUTI COMUNALI CONTRATTO 15-2024 PUBLISERVIZI	€ 306.974,11					10305 611		4232	2025	1100	2026
	TRIBUTI COMUNALI CONTRATTO 15-2024 PUBLISERVIZI POSTALIZZAZIONE	€ 32.154,08					79901 999		4785	2026	1102	2026

Totale Importo: € 339.128,19

Parere Liquidazione: vista la determinazione in oggetto, si attesta di aver eseguito i controlli ed i riscontri amministrativi, contabili e fiscali sul presente atto ai sensi dell'art. 184 del TUEL 267/2000; e di aver verificato la disponibilità sull'impegno riportato nel prospetto.

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito istituzionale per il periodo della pubblicazione.

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Relativamente alla Determinazione Dirigenziale N° DetSet 24/2026 del 04/03/2026, avente oggetto:
liquidazione publiservizi riscossione tributi locali imu tari canone unico contratto 15/2024- accertamento

Dettaglio movimenti contabili

Debitore	Causale	Importo	Titolo	Tipologia	Cat	Cap	Art	Cdr	Cdc	N°	Anno
	PARTECIPAZIONE FITTO LOCALE	€ 23.806,63				3050204 4				2757	2025

Totale Importo: € 23.806,63

Parere Accertamento: sulla presente determinazione si attesta ai sensi dell'art. 147 bis, comma 1, e dell'art. 153, comma 5, del D.Lsg 267/2000, la regolarità contabile.

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito istituzionale per il periodo della pubblicazione.

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Relativamente alla Determinazione Dirigenziale N° DetSet 24/2026 del 04/03/2026, avente oggetto:
liquidazione publiservizi riscossione tributi locali imu tari canone unico contratto 15/2024- accertamento

Dettaglio movimenti contabili

Debitore	Causale	Importo	Titol o	Tipo logi a	Cat	Cap	Art	Cdr	Cdc	N. Acc.	Anno Acc.	N°	Anno
	PARTECIPAZIONE FITTO LOCALE	€ 23.806,63										0	2026

Totale Importo: € 23.806,63

Parere Riscossione: vista la determinazione in oggetto, si attesta di aver eseguito i controlli ed i riscontri amministrativi, contabili e fiscali sul presente atto ai sensi dell'art. 180 del TUEL 267/2000; e di aver verificato la disponibilità sull'accertamento riportato nel prospetto.

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è memorizzato digitalmente ed è rintracciabile sul sito istituzionale per il periodo della pubblicazione.